Redactori: **Emilian DUMITREAN** și **Iustin HALIGA**
Tehnoredactare computerizată: **Iustin HALIGA** și **Ioan DUMITREAN**

Redactori Editură: Petru RADU, Alina HUCAI
Concepția copertei: Diana Maria PRELIPCEAN

I.S.B.N.: 978-973-670-517-5

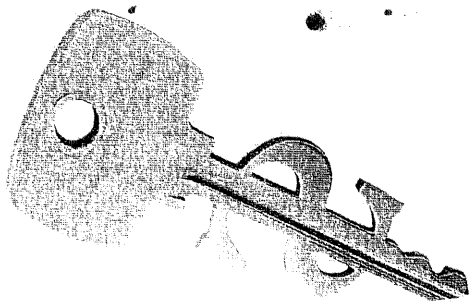
Copyright © 2013 SEDCOM LIBRIS
Toate drepturile asupra prezentei ediții sunt rezervate Editurii Sedcom Libris, Iași. Reproducerea parțială sau integrală a textelor, prin orice mijloc, precum și a graficii copertei, fără acordul scris al Editurii Sedcom Libris, este interzisă și reprezintă o încălcare a proprietății intelectuale, fiind pedepsită în conformitate cu legislația în vigoare.

Adresa Editurii SEDCOM LIBRIS:
Șos. Moara de Foc nr. 4, cod 700527, Iași, România
Informații, comenzi și propuneri de editare sau colaborare:
Tel.: +40 232 242 877; +40 232 234 582; +40 742 769 772
Fax: +40 232 233 080
E-mailuri: editurasedcomlibris@yahoo.com, editurasedcomlibris@gmail.com
www.editurasedcomlibris.ro

Coordonatori:
Prof. dr. Emilian DUMITREAN
Conf. dr. Constantin TOMA

Contabilitate Financiară

Teste grilă rezolvate
Aplicații practice



Editura SEDCOM LIBRIS
Iași, 2013

Contabilitate Financiară

editura
libris
CARTEA ESTE O PASIUNE,
IAR PASIUNEA SE ÎMPARTE...

Colectiv de autori:

Lect. dr. Ciprian APOSTOL

Lect. dr. Corina-Ionela CHERSAN

Lect. dr. Roxana-Manuela DICU

Lect. dr. Maria GROSU

Lect. dr. Daniela-Neonila MARDIROS

Lect. dr. Maria-Carmen HUIAN

Lect. drd. Iustin HALIGA

Dr. Ioan DUMITREAN

CUVÂNT ÎNAINTE

Ordonată şi bazată pe o logică ce, nu de puţine ori, s-a dovedit apropiată de cea a matematicii, ştiinţa contabilităţii şi-a pus întotdeauna amprenta asupra tuturor activităţilor desfăşurate de omenire, începând cu perioada antică, continuând în prezent şi prelungindu-se în perioadele viitoare. Şi care metodă ar fi mai bună pentru a testa gradul de aprofundare a cunoştinţelor acumulate de o anumită persoană decât aceea de a-i oferi mai multe variante de răspuns la aceeaşi problemă, adeseori similare sub aspectul conţinutului, din care aceasta să o aleagă pe cea corectă? Iată motivul pentru care a fost concepută lucrarea ***CONTABILITATE FINANCIARĂ. Teste grilă rezolvate. Aplicaţii practice*** *de către autori, ca o sinteză a multiplelor probleme şi întrebări cu care se confruntă lucrătorii din acest domeniu al contabilităţii, sub forma unor răspunsuri posibile pentru specialişti, care nu pot să dea greş în alegerea acelei soluţii corecte.*

În lucrare, sunt prezentate atât aspecte teoretice, cât şi aplicative, având în vedere ***Standardele Internaţionale de Raportare Financiară şi Ordinul ministrului finanţelor nr. 3.055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările şi completările ulterioare, precum şi alte reglementări din domeniul contabil.*** *Acest domeniu specializat şi atât de util informării utilizatorilor externi are ca obiective măsurarea, evaluarea, cunoaşterea, gestiunea şi controlul activelor, datoriilor şi capitalului, precum şi a rezultatelor obţinute din administrarea averii unei întreprinderii. Pentru atingerea acestor obiective, contabilitatea financiară trebuie să asigure: înregistrarea cronologică şi sistematică, prelucrarea şi păstrarea informaţiilor referitoare la: poziţia financiară, performanţa financiară şi fluxurile de trezorerie, atât pentru cerinţele decizionale ale unităţii, cât şi în relaţiile cu investitorii actuali sau potenţiali, creditorii financiari şi comerciali, clienţii, instituţiile guvernamentale şi alţi utilizatori. Aceste obiective pot fi*

realizate prin cunoaşterea temeinică a literaturii de specialitate şi a legislaţiei care reglementează domeniul financiar-contabil.

Deşi s-a vehiculat, nu de puţine ori, ideea conform căreia testul grilă îţi furnizează, aproape de la sine, răspunsul corect, această lucrare trebuie abordată cu atenţie sporită, datorită variantelor nuanţate de răspuns oferite în cadrul testelor care, dacă sunt abordate cu superficialitate şi cu o pregătire ezitată în domeniu, pot conduce cititorul la alegerea unui răspuns eronat.

Prin modul de prezentare a structurilor specifice contabilităţii financiare (active, datorii, capital propriu, venituri, cheltuieli), s-au urmărit, deopotrivă, aspectele teoretice privind definirea şi structura lor, precum şi cele aplicative, legate de constatarea, evaluarea şi înregistrarea în contabilitatea financiară şi situaţiile financiare. În acest context, întrebările formulate vin în ajutorul cititorului, student sau profesionist, pentru testarea cunoştinţelor acumulate în domeniul contabilităţii financiare, prin alegerea răspunsurilor corecte. Identificarea acestor răspunsuri contribuie la pregătirea profesională şi, în acelaşi timp, dă posibilitatea autoevaluării.

Conţinând un număr amplu de surse bibliografice, lucrarea se dovedeşte utilă în special pentru studenţi care, în urma consultării acestora, îşi uşurează munca pentru întocmirea proiectelor de an şi a lucrărilor de diplomă cu tematică în domeniul financiar-contabil.

Adresăm tuturor celor interesaţi invitaţia de a aborda cu curaj prezenta lucrare, fără a uita să subliniem şi meritele factorilor de decizie ale Editurii Sedcom Libris Iaşi, care şi-au adus o contribuţie esenţială la tipărirea acesteia.

Apreciind pozitiv toate recomandările critice şi sugestiile venite din partea cititorilor, pe care le vom recepţiona şi trata cu toată atenţia cuvenită, prezentăm publicului lucrarea de faţă, provocându-l la lectură şi studiu.

Autorii

Capitolul 1

Obiectul de studiu, principiile de bază şi convenţiile contabile. Mijloace şi Resurse

1. Care dintre următorii utilizatori sunt interesaţi, cu precădere, de informaţii privind continuitatea activităţii:

a) creditorii financiari;
b) clienţii;
c) investitorii;

Răspuns corect: **a, b, c**

---

2. Care dintre principiile sau convenţiile contabile are legătură directă cu imaginea fidelă a performanţelor financiare?

a) continuitatea activităţii;
b) evaluarea separată a elementelor de activ şi datorii;
c) independenţa exerciţiului;
d) pragul de semnificaţie.

Răspuns corect: **a, c**

---

3. Aplicarea principiului (convenţiei) necompensării presupune:

1) nu este admisă compensarea între elementele de activ şi cheltuieli;
2) nu este admisă compensarea între elemente de datorii şi venituri;
3) nu este admisă compensarea între elemente de activ şi datorii;
4) nu este admisă compensarea între elemente de venituri şi cheltuieli.

a) 1 şi 4;
b) 1 şi 2;
c) 2 şi 4;
d) 3 şi 4.

Răspuns corect: **d**

---

4. Dubla reprezentare în contabilitate se realizează prin ecuaţia:

a) Activ = Capital propriu + Datorii;
b) Debitul conturilor = Creditul conturilor;

c) Capital propriu = Active – Datorii;
d) Rezultat financiar = Venituri – Cheltuieli.
Răspuns corect: **a**

---

5. Dubla înregistrare în contabilitate se realizează prin ecuația:
a) Activ = Capital propriu + Datorii;
b) Debitul conturilor = Creditul conturilor;
c) Capital propriu = Active – Datorii;
d) Rezultat financiar = Venituri – Cheltuieli.
Răspuns corect: **b**

---

6. Care dintre relațiile de calcul ale activului net contabil este corectă?
a) capitalurile proprii + datorii;
b) activ bilanțier – active fictive – datorii;
c) capitaluri proprii + datorii pe termen lung;
d) activ bilanțier + posturi de regularizare – datorii.
Răspuns corect: **b**

---

7. Dispuneți de următoarele informații: furnizori-debitori: 1.000 lei; materii prime: 5.000 lei; clienți: 6.000 lei; cheltuieli înregistrate în avans: 1.500 lei; furnizori: 800 lei; profit: 400 lei; clienți – creditori: 500 lei. Precizați care este valoarea activelor circulante în bilanț:
a) 11.500 lei;
b) 12.000 lei;
c) 13.400 lei;
d) 12.600 lei;
e) 12.900 lei.
Răspuns corect: **b** (Active circulante = 1.000 lei + 5.000 lei + 6.000 lei = 12.000 lei)

---

8. Prin ce relație se obține capitalul propriu?
a) activ – cheltuieli;
b) activ – pasiv;
c) activ – datorii;
d) venituri – cheltuieli;
e) activ – venituri.
Răspuns corect: **c**

---

9. Dispunem de următoarele solduri finale ale conturilor: instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații: 100.000 lei, amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor: 40.000 lei, produse finite: 8.000 lei, ajustări pentru deprecierea produselor: 2.000 lei, cheltuieli cu materialele consumabile: 30 lei, contribuția unității la asigurările sociale: 600 lei. Precizați care este valoarea activului în bilanț:
a) 66.900 lei;
b) 108.300 lei;
c) 68.300 lei;
d) 66.600 lei;
e) 66.000 lei.
Răspuns corect: **e** (Activ = 100.000 lei – 40.000 lei + 8.000 lei – 2.000 lei = 66.000 lei)

---

10. Precizați care element **nu** a fost încadrat corect în bilanț:
a) avansuri acordate furnizorilor (active circulante);
b) timbre fiscale și poștale (active circulante);
c) avansuri de trezorerie (active circulante);
d) decontări cu asociații privind capitalul (active circulante);
e) avansuri primite de la clienți (active circulante).
Răspuns corect: **e** (avansurile primite de la clienți nu sunt active circulante, ci datorii, mai exact, resurse proprii în angajamente)

---

11. Care elemente **nu** au fost încadrate corect?
a) timbre fiscale și poștale (datorii fiscale);
b) timbre fiscale și poștale (active circulante);
c) împrumuturi acordate pe termen lung (imobilizări financiare);
d) decontări cu asociații privind capitalul (active circulante).
Răspuns corect: **a** (timbrele fiscale sunt active circulante de trezorerie, nu datorii)

---

12. Unul dintre următoarele active nu este clasificat ca activ curent:
a) stocurile achiziționate;
b) stocurile realizate (produse) de unitate;
c) creanțele comerciale;
d) titlurile de plasament care se așteaptă să fie realizate în 12 luni de la data bilanțului;
e) titlurile de plasament care se așteaptă să fie realizate într-o perioadă ce depășește 12 luni de la data bilanțului.
Răspuns corect: **e**

---

13. Care este obiectivul principal al contabilității financiare?

a) furnizarea informațiilor pentru necesități proprii;

b) determinarea relațiilor unității cu ceilalți agenți economici (furnizori, clienți, organe fiscale, bănci, public);

c) furnizarea informațiilor necesare terților (clienți, furnizori, bănci, salariați, organe fiscale);

d) furnizarea informațiilor necesare atât pentru cerințele interne ale entităților, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile guvernamentale și alți utilizatori;

e) niciun răspuns nu este corect.

Răspuns corect: **d**

---

14. Care elemente se vor înscrie în bilanțul societății comerciale în situația cunoașterii următoarelor date: materii prime reprezentând aport în natură: 20.000 lei, numerar depus în casieria unității ca aport: 10.000 lei și capital social subscris nevărsat: 2.000 lei:

a) materii prime: 20.000 lei, casa în lei: 10.000 lei și capital social: 30.000 lei;

b) materii prime: 20.000 lei, decontări cu asociații privind capitalul: 2.000 lei și capital social: 22.000 lei;

c) materii prime: 20.000 lei, decontări cu asociații privind capitalul: 2.000 lei, casa în lei: 10.000 lei și capital social: 32.000 lei, din care: capital subscris vărsat: 30.000 lei.

Răspuns corect: **c**

---

15. Rezultatul exercițiului se stabilește la sfârșitul perioadei de gestiune și apare:

a) ca efect al închiderii conturilor de cheltuieli și a celor de venituri ale exercițiului financiar respectiv;

b) sub forma profitului, dacă veniturile perioadei de gestiune sunt mai mari decât cheltuielile aceleiași perioade;

c) sub forma pierderii, când cheltuielile perioadei depășesc veniturile aceleiași perioade;

d) întotdeauna în capitalurile proprii.

Răspuns corect: **a, b, c, d**

---

16. Investițiile financiare pe termen scurt cuprind:

a) acțiunile achiziționate de unitate la entitățile afiliate, obligațiunile emise și răscumpărate, obligațiunile achiziționate și alte valori mobiliare cumpărate de agentul economic în vederea realizării unui profit într-un termen scurt;

b) drepturile sub formă de acțiuni sau alte titluri de valoare în capitalul altor unități, care asigură unității deținătoare exercitarea unui control sau a unei influențe notabile, respectiv realizarea unui profit;

c) acele titluri pe care unitatea le dobândește, în vederea realizării unor venituri financiare, fără a putea interveni în gestiunea unității emitente;

Răspuns corect: **a**

---

17. Dispunem de următoarele informații (solduri finale ale conturilor): Furnizori – debitori:100 lei, Materii prime: 500 lei, Clienți: 600 lei, Cheltuieli înregistrate în avans: 150 lei, Furnizori: 80 lei, Profit: 40 lei, Clienți – creditori: 50 lei, Ajustări pentru deprecierea materiilor prime: 300 lei. Care este valoarea activelor circulante în bilanț?

a) 1.150;

b) 900;

c) 1.340;

d) 1.250;

e) 1.200.

Răspuns corect: **b** (100 + 500 + 600 – 300)

---

18. Independența financiară a întreprinderilor este ilustrată de următoarea relație:

a) capital străin mai mic decât capital propriu;

b) capital străin egal cu capitalul propriu;

c) capital străin mai mare decât capital propriu.

Răspuns corect: **a, b**

---

19. Care sunt structurile situațiilor financiare?

a) active, datorii, active nete;

b) active, datorii, capitaluri proprii, venituri, cheltuieli;

c) datorii nete, active nete, venituri, cheltuieli;

d) active, datorii, capitaluri proprii.

Răspuns corect: **b**

---

20. Termenul de *pasiv* cuprinde:

a) activ brut;

b) capitaluri proprii;

c) datorii pe termen lung;

d) datorii pe termen scurt;

e) datorii totale.

Răspuns corect: **b, e**

21. Capitalul propriu este posibil să aibă valoare negativă?
a) da, dacă datoriile sunt mai mari decât capitalurile proprii;
b) da, dacă pierderile sunt mai mari decât celelalte resurse proprii;
c) nu.
Răspuns corect: **b**

Capitolul 2

Contabilitatea stocurilor şi producţiei în curs de execuţie

1. Ce operaţiune se înregistrează prin articolul contabil:

%	=	%
301		401
4426		308

a) achiziţie de materii prime cu diferenţe în plus (costul standard > costul efectiv de achiziţie);
b) achiziţie de materii prime cu diferenţa în plus (costul standard < costul efectiv de achiziţie);
c) achiziţie de materii prime cu diferenţa în minus (costul standard > costul efectiv de achiziţie);
d) achiziţie de materiale cu diferenţa în minus (costul standard < costul efectiv de achiziţie).
Răspuns corect: **c**

2. Care este costul de achiziţie şi înregistrarea recepţiei de materii prime, în condiţiile: preţul din factura furnizorului, inclusiv TVA este de 4.960 lei, reducerile comerciale acordate de furnizor: rabat 5 % şi remiză 5 %. Reducerile sunt acordate în momentul facturării.

Robot = 248
Remiza = 235,6
TVA = 4476,4 · 24/124 = 866,4

a)	4.960	şi	301	=	401	4.960
b)	3.600	şi	%	=	401	4.464
			301			3.600
			4426			864
c)	3.610	şi	%	=	401	4.476,4
			301			3.610,0
			4426			866,4
d)	4.464	şi	%	=	401	5.535,36
			301			4.464,00
			4426			1.071,36

Răspuns corect: **c**

3. În ce situații, entitatea folosește contul 4428 „TVA neexigibilă"?

1. cumpărări/livrări de bunuri și/sau servicii fără sosirea facturii;
2. exportul de bunuri și servicii;
3. vânzările de bunuri și prestările de servicii cu plata în rate;
4. vânzarea de imobilizări corporale altor entități;
5. acordarea echipamentului de lucru angajaților, cu plata ulterioară.

a) 1, 4, 5;
b) 1, 2, 5;
c) 1, 2, 4;
d) 1, 3, 5.

Răspuns corect: **d**

---

4. Situația stocurilor de materii prime în luna decembrie:

- *stoc inițial:* 10 kg x 10 lei/kg;
- *intrări* (recepție) de la furnizori: 4.12.N, 50 kg x 12 lei/kg, 10.12.N, 60 kg x 15 lei/kg și 16.12.N, 80 kg x 13 lei/kg;
- *ieșiri*: 11.12.N, 75 kg și 18.12.N, 100 kg.

La ce valoare este evaluat stocul în bilanțul contabil, dacă ieșirile sunt evaluate după metoda LIFO?

a) 300;
b) 220;
c) 260;
d) 280.

Răspuns corect: **d**

---

5. Ce sumă se înscrie în debitul contului „378", operațiune efectuată la descărcarea gestiunii cu mărfurile vândute, în condițiile: preț de vânzare cu amănuntul inclusiv TVA: 14.880 lei, costul de achiziție: 10.000 lei, scontul de decontare acordat cumpărătorului: 5 %, adaosul comercial practicat de unitate: 20 %.

a) 2.880;
b) 1.900;
c) 2.976;
d) 2.000.

Adaosul = $10000 \cdot \frac{20}{100} = 2000$

Răspuns corect: **d**

---

6. Materii prime recepționate, sosite fără factură, valoarea: 4.000 lei, fără TVA. La primirea facturii, prețul de livrare, fără TVA: 4.500 lei. Care este înregistrarea corectă la primirea facturii?

a)

5.580	%	=	%	5.580
500	301		401	620
4.960	408		4428	4.960
120	446			

b)

6.540	%	=	%	6.540
4.960	408		401	5.580
500	301		4428	960
1.080	4426			

c)

1.580	%	=	%	1.580
500	301		401	620
120	4426		4428	960
960	408			

d)

6.540	%	=	%	6.540
4.500	301		401	5.580
1.080	4426		4428	960
960	408			

Răspuns corect: **b**

---

7. La începutul perioadei de gestiune, entitatea deține un stoc de produse finite, evaluat la costul de producție de 3.200 lei. În cursul perioadei de gestiune, entitatea recepționează produse finite, evaluate la costul de producție de 12.300 lei și vinde produse finite, evaluate la costul de producție de 14.000 lei. Ce sold va avea contul „711" variația stocurilor la sfârșitul perioadei de gestiune?

a) sold creditor: 1.500;
b) sold debitor: 1.500;
c) sold creditor: 12.300;
d) sold debitor: 1.700.

14.000 - 12.300 = 1700

Răspuns corect: **d**

---

8. În situația folosirii metodei de contabilitate sintetică a stocurilor – inventar intermitent –, ce operațiune se înregistrează prin articolul contabil: 711 = 345:

a) stocul inventariat la sfârșitul perioadei N-1;
b) stocul inventariat la începutul perioadei N-1 și preluat la sfârșitul perioadei N;
c) stocul inventariat la sfârșitul perioadei N-1 și preluat la începutul perioadei N;
d) stocul inventariat la sfârșitul perioadei N.

Răspuns corect: **c**

---

9. Care operațiune se înregistrează prin articolul contabil:

601	=	301		600
635	=	4427		144

a) lipsă de materii prime datorată cărăușului și TVA aferentă;
b) lipsă de materii prime datorată unor calamități naturale și TVA aferentă;
c) lipsă de materii prime imputabilă și TVA aferentă;
d) lipsă de materii prime neimputabilă și TVA aferentă.

Răspuns corect: **d**

---

10. Precizați care operațiune se înregistrează prin articolul contabil: 345 = 401 (la o entitate plătitoare de TVA).

a) achiziția de produse finite (evaluate la costul de achiziție);
b) manopera facturată de entitate care a prelucrat produsele finite, fără TVA;
c) manopera facturată de entitate care a prelucrat produsele finite, inclusiv TVA;
d) înregistrarea nu este corectă.

Răspuns corect: **b**

---

11. Veniturile aferente costurilor stocurilor de produse de la începutul și sfârșitul perioadei de gestiune nu influențează:

a) valoarea adăugată;
b) veniturile din vânzarea mărfurilor;
c) producția exercițiului.

Răspuns corect: **b**

---

12) Într-o economie dominantă de inflație, care dintre metodele de evaluare a stocurilor ieșite din gestiune corespunde principiului prudenței?

a) prețul ultimului lot intrat;
b) prețul primului lot intrat;
c) costul mediu ponderat;

d) prețul identificat la intrare al lotului ieșit;
e) prețul prestabilit +/-diferențe de preț.

Răspuns corect: **a**

---

13) Indicați înregistrarea corectă privind cumpărarea de mărfuri de la furnizori, costul mărfurilor fiind de 5.000 lei, cheltuieli de transport de 100 lei, TVA 24 %. Evidența mărfurilor se ține la cost de achiziție, conform metodei inventarului intermitent:

a)	%	=	401		6.324
	371				5.100
	4426				1.224
b)	%	=	401		6.324
	371				5.000
	607				100
	4426				1.224
c)	%	=	401		6.324
	607				5.100
	4426				1.224
d)	%	=	401		6.324
	607				5.000
	624				100
	4426				1.224
e)	%	=	401		6.324
	607				5.000
	378				100
	4426				1.224

Răspuns corect: **c**

---

14) O întreprindere a cumpărat de la furnizori și a lăsat în custodia acestora mărfuri la cost de achiziție de 18.000 lei. Aceste mărfuri sunt aduse la depozitul societății pe bază de NIR, constatându-se un minus de 200 lei, neimputabil. Care este înregistrarea contabilă aferentă primirii mărfurilor?

a)	371	=	357		18.000
	607	=	371		200
b)	607	=	357		18.000
	371	=	607		200
c)	%	=	357		18.000
	371				17.800
	473				200

d) 473 = 357 18.000
e) % = 357 18.000
371 17.800
607 200

Răspuns corect: **e**

---

15. Între două societăți comerciale, are loc o vânzare – cumpărare de mărfuri la prețul de 300 lei și TVA 24 %. Întrucât decontarea facturii are loc înaintea termenului stabilit, vânzătorul acordă un scont de 2 % la achitarea acesteia. Cum se înregistrează acordarea/obținerea scontului la vânzător și cumpărător:

a) 607 = 5121 7,44
401 = 767 7,44
b) % = 4111 372,00
5121 364,56
667 6,00
4426 1,44
401 = % 372,00
5121 364,56
767 6,00
4427 1,44
c) % = 4111 372,00
5121 364,56
667 6,00
4427 1,44
401 = % 372,00
5121 364,56
767 6,00
4426 1,44
d) % = 4111 300
5121 294
607 6
401 = % 300
5121 294
707 6

Răspuns corect: **c**

---

16. Ce semnifică înregistrarea contabilă:

% = 401 ?
357
4426

a) mărfuri cumpărate pe credit, sosite și recepționate;
b) mărfuri cumpărate pe credit, lăsate în custodia vânzătorului;
c) mărfuri trimise spre prelucrare la terți;
d) mărfuri date spre vânzare în consignație.

Răspuns corect: **b**

---

17. Care dintre metodele de evaluare a stocurilor la ieșirea din gestiune pentru consum avantajează întreprinderea din punct de vedere fiscal, în condiții de inflație?

a) metoda LIFO;
b) metoda identificării specifice;
c) metoda costurilor standard;
d) metoda FIFO;
e) metoda costului mediu ponderat.

Răspuns corect: **a** (costuri mari => impozit mic: LIFO)

---

18. Dispunem de următoarele date privind produsele finite: stoc existent la începutul lunii: 200 bucăți a 50 lei/buc. cost standard; cost efectiv: 51 lei/buc.; intrări în cursul lunii: 100 bucăți la cost standard; ieșiri în cursul lunii: 180 bucăți. Costul efectiv, calculat la sfârșitul lunii, este de 46,5 lei/buc. Care este articolul contabil și suma corectă pentru diferența de cost aferentă produselor finite ieșite?

a) 711 = 348 109;
b) 711 = 345 210;
c) 348 = 711 90;
d) 345 = 348 90;
e) 345 = 711 95.

Răspuns corect: **c**

---

19. Care dintre metodele de evaluare a stocurilor la ieșirea din gestiune **nu** este prevăzută în legislația românească?

a) metoda costului mediu ponderat (CMP);
b) metoda FIFO;
c) metoda NIFO;
d) metoda LIFO.

Răspuns corect: **c**

20. La ce valori permite legislația românească evaluarea stocurilor la intrarea în entitate?

a) costul efectiv de achiziție; costul efectiv de producție, costul standard (prestabilit), cu condiția evidențierii distincte a diferenței de preț, valoarea de aport, valoarea justă;

b) costul efectiv de achiziție, costul prestabilit de achiziție, prețul de vânzare;

c) valoarea de aport, prețul de vânzare, prețul din factura furnizorului;

d) costul prestabilit de achiziție, prețul prestabilit de producție, valoarea de aport;

e) costul efectiv de producție, costul prestabilit de producție, prețul de vânzare.

Răspuns corect: **a**

---

21. La ieșirea din gestiune, stocurile pot fi evaluate utilizând una dintre metodele:

a) costul unitar mediu ponderat, FIFO, LIFO, identificarea specifică;

b) costul unitar mediu ponderat, LIFO;

c) identificării specifice, costul standard (prestabilit);

d) costul unitar mediu ponderat, FIFO, LIFO;

e) identificării specifice, costul mediu ponderat, FIFO, LIFO, costul standard, prețul de vânzare.

Răspuns corect: **a**

---

22. La activele imobilizate și la stocuri, valoarea de inventar se stabilește în funcție de:

a) valoarea de intrare;

b) valoarea contabilă;

c) valoarea nominală;

d) utilitatea bunului în unitate;

e) utilitatea bunului în unitate, starea acestuia și prețul pieței.

Răspuns corect: **e**

---

23. La data ieșirii din entitate, bunurile se evaluează și se scad din gestiune la:

a) valoarea actuală;

b) valoarea de intrare;

c) valoarea de inventar;

d) valoarea de utilitate;

e) valoarea probabilă de încasat.

Răspuns corect: **b**

---

24. Stocurile cuprind ansamblul bunurilor și serviciilor ce intervin în ciclul de exploatare al întreprinderii destinate:

a) a fi consumate la prima lor utilizare;

b) a fi vândute în aceeași stare;

c) a fi vândute după prelucrarea lor în procesul de producție;

d) fie a fi consumate la prima lor utilizare, fie a fi vândute pe parcursul desfășurării normale a activității, fie în curs de producție;

e) obținerii de produse finite.

Răspuns corect: **d** (vezi IAS 2 – „Stocuri")

---

25. Producția în curs de execuție se evaluează la costul de producție, în care nu se includ:

a) prețul de achiziție a materialelor consumate;

b) cheltuieli directe de fabricație;

c) cheltuieli indirecte de producție, legate de fabricație, repartizate rațional;

d) cheltuielile de transport – aprovizionare aferente materialelor consumate;

e) cheltuielile financiare și extraordinare.

Răspuns corect: **e**

---

26. Evaluarea stocurilor în bilanțul contabil se face la:

a) valoarea cea mai mică dintre valoarea de intrare și valoare de inventar;

b) valoarea de intrare;

c) valoarea reevaluată;

d) valoarea actuală;

e) valoarea de utilitate.

Răspuns corect: **a** (se aplică principiul prudenței)

---

27. Costul mediu ponderat se determină pentru:

a) evaluarea intrărilor de stocuri;

b) evaluarea ieșirilor de stocuri;

c) evaluarea intrărilor și ieșirilor de stocuri;

d) evaluarea minusurilor și plusurilor constatate la inventariere;

e) reevaluarea stocurilor.

Răspuns corect: **b**

---

28. Evaluarea stocurilor la preț prestabilit necesită folosirea, de regulă, a prețurilor:

a) antecalculate;

b) postcalculate;

c) exercițiului curent;
d) reevaluate;
e) exercițiului încheiat.
Răspuns corect: **a**

---

29. Precizați care cont este creditat eronat la debitarea contului 301 „Materii prime":
a) 401 „Furnizori";
b) 408 „Furnizori facturi nesosite";
c) 4751 „Subvenții guvernamentale pentru investiții";
d) 456 „Deconturi cu asociații privind capitalul".
Răspuns corect: **c** (contul 4751 nu are legătură cu 301)

---

30. Care metodă de contabilitate a stocurilor impune inventarierea obligatorie a stocurilor la sfârșitul perioadei?
a) metoda inventarului permanent;
b) metoda inventarului intermitent;
c) metoda global valorică;
d) metoda pe solduri;
e) nicio variantă nu este corectă.
Răspuns corect: **b**

---

31. Materiile și materialele disponibile, fără mișcare, pentru a putea fi vândute terților:
a) se transferă la materiale aflate la terți;
b) se transferă la mărfuri;
c) se transferă la mărfuri în custodie sau consignație la terți;
d) cu ocazia vânzării, se înregistrează pe venituri din activități diverse;
e) cu ocazia vânzării, se înregistrează pe alte venituri din exploatare.
Răspuns corect: **b**

---

32. Contul 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar" **nu** se debitează prin creditul contului:
a) 401 – „Furnizori";
b) 408 – „Furnizori facturi nesosite";
c) 456 – „Decontări cu asociații privind capitalul";
d) 7582 – „Venituri din donații primite";
e) 7583 – „Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital".
Răspuns corect: **e** (contul 7583 nu are legătură cu 303)

---

33. Contul 348 „Diferențe de preț la produse" se creditează:
a) cu diferențele de preț nefavorabile repartizate la sfârșitul perioadei, aferente produselor vândute, prin debitul contului 711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse";
b) cu diferențele de preț nefavorabile repartizate la sfârșitul perioadei, aferente produselor vândute prin debitul contului 345 „Produse finite";
c) cu diferențele de preț favorabile aferente produselor fabricate, determinate la sfârșitul perioadei prin debitul contului 711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse";
d) cu diferențele de preț aferente produselor finite evidențiate ca plus de inventar prin debitul contului 4751 „Subvenții guvernamentale pentru investiții".
Răspuns corect: **a, c** (711 = 348 ⇔ fie ieșiri cu diferențe nefavorabile, fie intrări cu diferențe favorabile)

---

34. Înregistrarea producției în curs de execuție prin articolul contabil:
331 = 711
a) generează un venit potențial care „majorează" profitul exercițiului;
b) generează un venit potențial care compensează cheltuielile efective de fabricație;
c) generează un venit potențial din activitatea proprie;
d) generează un venit potențial de gestiune;
e) generează un venit aferent producției în curs de execuție.
Răspuns corect: **b**

---

35. Producția în curs de execuție se poate determina:
a) numai prin inventariere;
b) numai prin metoda contabilă;
c) prin inventariere și prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare (evaluare la cost de producție);
d) prin calcule prestabilite;
e) numai prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare (evaluare la cost de producție).
Răspuns corect: **c**

---

36. Producția în curs de execuție din perioada curentă se scoate din evidență:
a) la sfârșitul anului;
b) la începutul perioadei următoare;

c) la sfârşitul trimestrului;
d) nu se scoate din evidenţă;
e) la sfârşitul perioadei.
Răspuns corect: **b** (711 = 331)

---

37. În comerţul cu ridicata, evaluarea mărfurilor, la intrarea în gestiune, se face, de regulă, la:

a) costul efectiv de cumpărare (fără TVA);
b) preţul de vânzare cu amănuntul (fără TVA);
c) preţul cu amănuntul (cu TVA);
d) preţul de cumpărare plus adaosul comercial.
Răspuns corect: **a**

---

38. În comerţul cu amănuntul, evaluarea mărfurilor aflate în gestiune se face la:

a) preţul de vânzare cu amănuntul, inclusiv TVA;
b) costul de achiziţie;
c) preţul de cumpărare;
d) preţul de cumpărare plus TVA;
e) preţul de vânzare fără TVA.
Răspuns corect: **a** (se mai numeşte „preţul la raft")

---

39. Descărcarea gestiunii pentru mărfurile vândute prin comerţul cu amănuntul se înregistrează:

a) după fiecare vânzare;
b) la sfârşitul fiecărei zile;
c) la sfârşitul lunii;
d) la sfârşitul anului;
e) la începutul exerciţiului următor.
Răspuns corect: **c**

---

40. În creditarea contului 381 „Ambalaje" care cont debitor **nu** se foloseşte:

a) 371 „Mărfuri";
b) 608 „Cheltuieli privind ambalajele";
c) 671 „Cheltuieli privind calamităţile şi alte evenimente extraordinare";
d) 358 „Ambalaje aflate la terţi";
e) 6583 „Cheltuieli privind activele cedate şi alte operaţii de capital".
Răspuns corect: **e** (contul 6583 nu are legătură cu 381)

---

41. Ajustările pentru deprecierea stocurilor se constituie:

a) numai pe baza cheltuielilor de exploatare;
b) numai pe baza cheltuielilor extraordinare;
c) numai pe baza cheltuielilor financiare;
d) pe baza cheltuielilor de exploatare sau a cheltuielilor extraordinare;
e) pe baza cheltuielilor de exploatare şi a cheltuielilor extraordinare.
Răspuns corect: **a**

---

42. Care este semnificaţia înregistrării:

%	=	371
607		
378		
4428		

a) lipsă în gestiunea mărfurilor din cauza calamităţilor;
b) vânzare de mărfuri;
c) scăderea din gestiune a mărfurilor vândute, evaluate la p.v.a., inclusiv TVA;
d) mărfuri date în consignaţie;
e) scăderea din gestiune a mărfurilor vândute, evaluate la p.v.a., fără TVA.
Răspuns corect: **c**

---

43. Indicaţi înregistrarea corectă pentru plusul de produse finite rezultat la inventarierea fizică în valoare de 210 lei, în condiţiile folosirii metodei inventarului permanent:

a) 345 = 6588 210;
b) 345 = 671 210;
c) 345 = 711 210;
d) 345 = 708 210;
e) 345 = 701 210.
Răspuns corect: **c** (plus de produse finite ⇔ intrare de produse finite)

---

44. Care este înregistrarea corectă privind distrugerea unui stoc de materii prime ca urmare a unor calamităţi naturale?

a) 121 = 301;
b) 601 = 301;
c) 6581 = 301;
d) 6582 = 301;
e) 671 = 301.
Răspuns corect: **e**

45. Care este înregistrarea corectă privind descărcarea gestiunii cu mărfurile vândute în regim en-detail în valoare de 16.120 lei? Costul de achiziție al mărfurilor vândute este de 10.000 lei:

a)	%	=	707	16.120,0
	371			10.000,0
	378			2.251,2
	4428			3.868,8
b)	%	=	707	16.120
	371			10.000
	378			3.000
	4428			3.120
c)	%	=	371	16.120
	607			10.000
	378			3.000
	4428			3.120
d)	%	=	371	16.120,0
	607			10.000,0
	378			2.251,2
	4428			3.868,8
e)	%	=	371	16.120
	607			8.000
	378			5.000
	4428			3.120

Răspuns corect: **c**

---

46. Înregistrarea corectă privind scăderea din gestiune a mărfurilor vândute în condițiile: costul de achiziție este de 30 lei pe bucată, cantitatea vândută: 1.000 bucăți, adaosul comercial: 10 %, TVA 24 %?

a)	%	=	371	40.920
	607			30.000
	378			3.000
	4428			7.920
b)	%	=	371	33.000
	607			30.000
	378			3.000

c)	5311	=	%	37.200
			707	30.000
			4427	7.200
d)	%	=	371	33.000
	707			30.000
	378			3.000
e)	%	=	371	40.920
	4111			33.000
	4426			7.920

Răspuns corect: **a**

---

47. S.C. „X" S.A. recepționează, pe baza facturii de la furnizorul extern, materii prime în valoare de 100.000 USD, cursul fiind de 1 USD = 3,0 lei. În baza declarației vamale, se înregistrează taxele vamale datorate de 30.000 lei. Se achită în vamă taxele vamale și TVA din avansuri de trezorerie. Care sunt înregistrările corecte?

a)	301	=	401	300.000
	%	=	5311	109.200
	301			30.000
	4426			79.200
b)	301	=	%	330.000
			401	300.000
			446	30.000
	%	=	542	109.200
	446			30.000
	4426			79.200
c)	301	=	401	79.200
	%	=	5311	109.200
	301			30.000
	4426			79.200
d)	301	=	401	300.000
	%	=	5311	102.000
	301			30.000
	4426			72.000
e)	%	=	401	372.000
	301			300.000
	4426			72.000
	635	=	5311	30.000

Răspuns corect: **b**

48. Prețul de vânzare cu amănuntul al mărfurilor este de 29.760 lei. Care este costul de achiziție al acestora, știind că procentul de adaos comercial practicat este de 20 %, iar cota de TVA de 24 %?

a) 22.617,60 lei;
b) 18.848,00 lei;
c) 18.094,08 lei;
d) 24.000,00 lei;
e) 20.000,00 lei.

Răspuns corect: **e**

---

49. În exercițiul „N", s-a înregistrat o ajustare pentru deprecierea mărfurilor în valoare de 10.000 lei. În exercițiul „N+1", cu ocazia inventarierii, se stabilește o depreciere la mărfuri de 9.000 lei. Ce înregistrare contabilă trebuie efectuată la sfârșitul exercițiului „N+1"?

a)	6814	=	397	1.000
b)	397	=	7814	10.000
c)	397	=	7814	1.000
d)	6814	=	397	9.000
e)	6814	=	397	10.000

Răspuns corect: **c**

---

50. Costul standard (prețul de înregistrare) al mărfurilor achiziționate de la furnizori: 500 lei, costul de achiziție: 480 lei, adaosul comercial: 20 %, TVA 24 %. La ce valoare sunt evaluate mărfurile în bilanț?

a) 500 lei;
b) 744 lei;
c) 480 lei;
d) 576 lei;
e) 600 lei.

Răspuns corect: **c** (la costul de achiziție)

---

51. La sfârșitul exercițiului financiar, situația produselor finite se prezintă astfel:

- cost producție standard (prestabilit) 400 lei;
- cost producție efectiv 425 lei;
- ajustări pentru deprecierea produselor finite 200 lei.

La ce valoare sunt evaluate produsele finite în bilanț?

a) 400 lei;
b) 425 lei;
c) 200 lei;
d) 225 lei;
e) 625 lei.

Răspuns corect: **d** (400 + 25 – 200 = 225 lei)

---

52. Articolul contabil

%	=	401	
301			
4426			reflectă:

a) cumpărarea de materii prime fără primirea facturii;
b) cumpărarea de materii prime pe bază de factură;
c) intrarea de materii prime prin aport la capitalul vânzătorului.

Răspuns corect: **b**

---

53. Recepția de materii prime din avansuri de trezorerie, atunci când prețul prestabilit este inferior costului de achiziție, se înregistrează prin articolul contabil:

a) % = 425
301
308
4426

b) % = %
301 425
4426 308

c) % = 542
301
308
4426

Răspuns corect: **c**

---

54. Prin articolul contabil 351 = 301, se înregistrează:

a) materiile prime reprimite de la terți;
b) materiile prime trimise la terți;
c) costul prelucrării materiilor prime.

Răspuns corect: **b**

---

55. Primirea de materii prime drept aport se înregistrează prin articolul contabil:

a) 301 = 1011;
b) 301 = 1012;
c) 301 = 456.

Răspuns corect: **c**

---

56. Materiile prime ce urmează a fi vândute se înregistrează prin articolul:

a) 4111 = 301;
b) 5121 = 301;
c) 5311 = 301.

Niciun răspuns nu este corect. (răspunsul corect ar fi trebuit să fie 371 = 301)

---

57. Prin articolul contabil 301 = 308, se înregistrează:

a) diferențele de preț în minus (costul de achiziție – prețul prestabilit) pentru materiile prime aprovizionate;
b) diferențele de preț în plus pentru materiile prime aprovizionate;
c) diferențele valorice constatate la inventariere între valoarea de inventar și valoarea de intrare.

Răspuns corect: **a**

---

58. Recepția de materii prime, fără a se primi factura, se înregistrează prin articolul:

a) % = 404
301
4428

b) % = 401
301
4428

c) % = 408
301
4426

d) % = 408
301
4428

Răspuns corect: **d**

---

59. Prin articolul contabil 301 = 601, se pot înregistra:

a) materiile prime intrate prin donație;
b) materiile prime constatate plus la inventar;
c) materiile prime constatate lipsă la inventar.

Răspuns corect: **b**

---

60. Materiile prime trimise de o unitate la subunități se înregistrează prin articolul contabil:

a) 351 = 301;
b) 301 = 481;
c) 601 = 301;
d) 481 = 301.

Răspuns corect: **d**

---

61. Prin articolul contabil 601 = 301, se pot înregistra operațiunea:

a) materiile prime date în consum;
b) materiile prime donate;
c) materiile prime constatate plus la inventar.

Răspuns corect: **a**

---

62. Prin articolul 371 = 301, se înregistrează:

a) materiile prime ce urmează a fi vândute;
b) materiile prime care s-au vândut într-o perioadă anterioară;
c) materiile prime constatate lipsă la inventar.

Răspuns corect: **a**

---

63. Articolul contabil 371 = 308 reflectă:

a) adaosul comercial aferent mărfurilor vândute;
b) adaosul comercial aferent mărfurilor aflate în stoc;
c) diferențe de preț în plus repartizate asupra materiilor prime supuse vânzării, atunci când evaluarea la mărfuri se face la costul de achiziție;
d) diferențe de preț în minus repartizate asupra materiilor prime supuse vânzării, atunci când evaluarea la mărfuri se face la costul de achiziție.

Răspuns corect: **c**

---

64. Diferențele de preț în plus repartizate asupra consumului de materii prime se înregistrează prin articolul contabil:

a) 601 = 308;
b) 308 = 601;
c) 301 = 308;
d) 308 = 301.

Răspuns corect: **a**

---

65. Pentru determinarea diferențelor de repartizat pentru materiile prime ieșite din gestiune în cursul perioadei, coeficientul de repartizare a diferențelor de preț se înmulțește cu:

a) rulajul debitor al contului 301;
b) rulajul creditor al contului 301;
c) soldul final al contului 301;
d) rulajul debitor al contului 308;
e) rulajul creditor al contului 308;
f) soldul final al contului 308.

Răspuns corect: **b**

---

66. Prin articolul contabil

%	=	401
371		
4426		

se înregistrează:

a) cumpărarea de mărfuri în cazul inventarului permanent;
b) cumpărarea de mărfuri în cazul inventarului intermitent;
c) cumpărarea de mărfuri atât în cazul inventarului permanent, cât și al celui intermitent.

Răspuns corect: **a**

---

67. Prin articolul contabil

5311	=	%
		707
		4427

se înregistrează:

a) vânzările de mărfuri numai în metoda inventarului intermitent;
b) vânzările de mărfuri numai în metoda inventarului permanent;
c) vânzările de mărfuri atât în metoda inventarului permanent, cât și în metoda inventarului intermitent.

Răspuns corect: **c**

---

68. Adaosul comercial și TVA la entitățile cu activitate de comerț, care țin evidența mărfurilor la nivelul prețului de vânzare cu amănuntul, inclusiv TVA, se înregistrează prin articolul contabil:

a)	%	=	378
	371		
	4426		
b)	371	=	%
			378
			4427
c)	%	=	378
	371		
	4428		

Niciun răspuns nu este corect. (răspunsul corect ar fi trebuit să fie: 371 = % / 378 / 4428)

---

69. Prin articolul contabil

371	=	%
		378
		4428

se înregistrează:

a) adaosul comercial și TVA, în cazul inventarului permanent, pentru mărfurile vândute;
b) adaosul comercial și TVA, în cazul inventarului permanent, pentru mărfurile intrate în gestiune;
c) adaosul comercial și TVA, în cazul inventarului intermitent, pentru mărfurile existente în stoc;
d) adaosul comercial și TVA, în cazul inventarului intermitent.

Răspuns corect: **b**

---

70. Articolul contabil 607 = 371 reflectă, în cazul unităților de desfacere care organizează evidența mărfurilor la prețul de vânzare cu amănuntul, inclusiv TVA:

a) descărcarea gestiunii pentru mărfurile vândute;
b) o lipsă de inventar imputabilă;
c) degradări la stocurile de mărfuri;
d) o lipsă de inventar neimputabilă.

Niciun răspuns nu este corect. (articolul reflectă descărcarea gestiunii pentru mărfurile vândute, dar fără luarea în considerare a adaosului comercial și TVA)

---

71. În categoria bunurilor economice de natura „mărfurilor", se cuprind:

a) bunurile achiziționate în scopul revânzării lor, fără a suferi transformări;
b) bunurile de natura stocurilor care vor fi vândute ca atare;
c) produsele finite predate spre vânzare magazinelor proprii.

Răspuns corect: **a, b, c** (toate răspunsurile sunt corecte)

---

72. Prin articolul contabil

%	=	371	
607			
378			
4428			

se înregistrează (entitatea evaluează mărfurile la prețul de vânzare cu amănuntul, inclusiv TVA):

a) descărcarea gestiunii pentru mărfurile vândute, la metoda inventarului permanent;
b) descărcarea gestiunii pentru mărfurile vândute, la metoda inventarului intermitent;
c) lipsa la mărfuri constatată la inventariere.

Răspuns corect: **a, c**

---

73. Articolul contabil 371 = 607 evidențiază (evaluarea mărfurilor se face la costul de achiziție):

a) plusul de inventar la mărfuri, în metoda inventarului intermitent;
b) plusul de inventar la mărfuri, în metoda inventarului permanent;
c) stocul de mărfuri constatat prin inventariere, în metoda inventarului permanent;
d) stocul de mărfuri constatat prin inventariere, în metoda inventarului intermitent.

Răspuns corect: **b, d**

---

74. Plusul de inventar la mărfuri se înregistrează:

a) în metoda inventarului permanent;
b) în metoda inventarului intermitent;
c) în ambele metode;
d) în niciuna.

Răspuns corect: **a**

---

75. Lipsa de inventar la mărfuri se înregistrează:

a) în metoda inventarului permanent;
b) în metoda inventarului intermitent;
c) în ambele metode;
d) în niciuna.

Răspuns corect: **a**

---

76. Descărcarea gestiunii pentru mărfurile vândute este specifică:

a) metodei inventarului permanent;
b) metodei inventarului intermitent;
c) ambelor metode;
d) niciuneia.

Răspuns corect: **a**

---

77. Prin articolul contabil

%	=	401
607		
4426		

se înregistrează:

a) recepția mărfurilor, în condițiile inventarului permanent;
b) recepția mărfurilor, în condițiile inventarului intermitent;
c) mărfuri constatate în plus cu ocazia recepției.

Răspuns corect: **b**

---

78. Vânzarea de produse finite pe bază de factură se înregistrează prin articolul contabil:

a)

4111	=	%
		345
		4427

b)

461	=	%
		345
		4427

c)

4111	=	%
		701
		4426

Niciun răspuns nu este corect. (răspunsul corect ar fi trebuit să fie: 4111 = % 701 4427)

---

79. În situația evaluării și înregistrării în contabilitate a materiilor prime la costul standard, sunt adevărate enunțurile:

a) soldul debitor al contului 308 „Diferențe de preț la materii prime și materiale" se cumulează cu soldul debitor al contului 301 „Materii prime", la cost standard, astfel încât aceste conturi să reflecte valoarea stocurilor de materii prime la costul de achiziție;

b) soldul creditor al contului 308 „Diferențe de preț la materii prime și materiale" se scade din soldul debitor al contului 301 „Materii prime", la cost standard, astfel încât aceste conturi să reflecte valoarea stocurilor de materii prime la costul de achiziție;

c) nu este adevărată niciuna dintre variante.

Răspuns corect: **a, b**

---

80. În concordanță cu explicația dată sunt următoarele articole contabile:

a) 301 = 308 4.000
diferențe de preț în minus aferente materiilor prime achiziționate;

b) 3022 = 481 4.000
materiale auxiliare primite de la alte subunități fără personalitate juridică care conduc contabilitate proprie;

c) 3024 = 6024 4.000
piese de schimb primite cu titlu gratuit.

Răspuns corect: **a**

---

81. Diferențele de preț în minus aferente pieselor de schimb recepționate de la vânzător se înregistrează prin articolul contabil:

a) 308 = 401 9.000
b) 601 = 308 9.000
c) 308 = 301 9.000

Niciun răspuns nu este corect. (răspunsul corect ar fi trebuit să fie:
301 = 308 9.000)

---

82. Nu sunt în concordanță cu explicația dată următoarele articole contabile:

a) 308 = 401 14.000
diferențe de preț în minus aferente materialelor consumabile recepționate;

b) 301 = 308 14.000
diferențe de preț în minus aferente materiilor prime intrate în gestiune prin cumpărare din avansuri de trezorerie;

c) 308 = 601 14.000

diferențe de preț în plus aferente materiilor prime ieșite din gestiune.

Răspuns corect: **a**

---

83. Achitarea prin virament bancar a materiilor prime achiziționate cu titlu oneros de la terți pe bază de factură (10.000 lei) și a taxei pe valoarea adăugată corespunzătoare se înregistrează:

a)	%	=	5121	12.400
	401			10.000
	4426			2.400
b)	403	=	5121	12.400
c)	401	=	5121	12.400
d)	401	=	413	12.400

Răspuns corect: **c**

---

84. Ce semnifică înregistrarea contabilă?

%	=	401	1.240
351			1.000
4428			240

a) materii prime achitate și lăsate în custodia furnizorului;

b) materii prime sosite de la furnizor fără factură;

c) materii prime trimise la terți pentru prelucrare.

Niciun răspuns nu este corect. (contul 4428 ar fi trebuit să fie în corespondență cu 408, nu cu 401)

---

85. Utilizarea de către unitate a metodei inventarului intermitent în contabilizarea achizițiilor de animale și păsări de la terți, în valoare de 12.400 lei (inclusiv TVA), conduce la întocmirea următorului articol contabil:

a)	%	=	401	12.400
	361			10.000
	4426			2.400
b)	361	=	462	12.400
c)	%	=	5121	12.400
	361			10.000
	4426			2.400
d)	%	=	401	12.400
	606			10.000
	4426			2.400

Răspuns corect: **d**

86. Diferențele de preț în plus aferente animalelor cumpărate din avansuri de trezorerie se contabilizează:

a) 368 = 5311 2.000;
b) 368 = 542 2.000;
c) 368 = 361 2.000.

Răspuns corect: **b**

---

87. În concordanță cu explicația dată, sunt următoarele articole contabile:

a)

371	=	%	6.448
		301	4.000
		378	1.200
		4428	1.248

prețul de înregistrare al materiilor prime trecute în magazinul de desfacere al societății comerciale, adaosul comercial și taxa pe valoarea adăugată incluse în prețul de vânzare cu amănuntul;

b)

388	=	%	6.448
		401	4.000
		542	2.448

diferențele de preț în minus aferente ambalajelor achiziționate de la furnizori și din avansuri de trezorerie;

c)

%	=	371	6.448
607			4.000
378			1.200
4427			1.248

valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor ieșite din gestiune prin vânzare (4.000 lei), adaosul comercial și taxa pe valoarea adăugată aferente mărfurilor vândute.

Răspuns corect: **a**

---

88. Prin articolul contabil 608 = 388 2.000, se înregistrează:

a) diferențele de preț în minus aferente ambalajelor ieșite din gestiune;
b) diferențele de preț în plus aferente ambalajelor date în consum;
c) diferențele de preț în minus aferente ambalajelor achiziționate de la furnizori.

Răspuns corect: **b**

---

89. Recepția de mărfuri în valoare de 37.200 lei (inclusiv TVA), pentru care nu s-a primit factura de la vânzător, se înregistrează prin articolul contabil:

a)

%	=	401	37.200
371			30.000
4426			7.200

b)

%	=	404	37.200
371			30.000
4428			7.200

c)

%	=	408	37.200
371			30.000
4426			7.200

d)

%	=	408	37.700
371			30.000
4428			7.200

Răspuns corect: **d**

---

90. Valorificarea directă de către terți a mărfurilor aflate în custodia lor se înregistrează prin articolele contabile:

a)

4111	=	%	1.612
		707	1.300
		4428	312
607	=	371	1.000

b)

4111	=	%	1.612
		707	1.300
		4427	312
607	=	357	1.000

c)

4111	=	%	1.612
		707	1.300
		4427	312
607	=	371	1.000

Răspuns corect: **b**

---

91. Precizați care element nu este încadrat corect:

a) avansuri acordate furnizorilor (active circulante);
b) timbre fiscale și poștale (active circulante);
c) avansuri acordate personalului (active circulante);
d) avansuri acordate pentru imobilizări corporale (active circulante);
e) avansuri primite de la clienți (active circulante).

Răspuns corect: **d, e**

---

92. Care dintre metodele de evaluare a stocurilor la ieşirea din gestiune, pentru consum, nu avantajează întreprinderea din punct de vedere fiscal, în condiţii de inflaţie:

a) metoda FIFO;
b) metoda LIFO;
c) metoda identificării specifice;
d) metoda costului standard;
e) metoda CMP.

Răspuns corect: **a**

---

93. Descărcarea gestiunii cu animalele şi păsările vândute se poate înregistra prin articolul contabil:

a) 606 = 361
b) 361 = 711
c) 361 = 606
d) 711 = 361
e) 461 = %
7588
4427

Răspuns corect: **a, d**

---

94. La intrarea în entitate, mărfurile cumpărate pot fi evaluate la:

a) costul de achiziţie;
b) costul de producţie;
c) preţul de vânzare cu amănuntul, fără TVA;
d) preţul de vânzare cu amănuntul, inclusiv TVA.

Răspuns corect: **a, c, d**

---

95. O societate comercială achiziţionează mărfuri pe baza facturii: preţ de cumpărare: 30.000 lei, rabat: 1 %, TVA 24 %. Ulterior, printr-o factură de reducere, se primeşte un scont de 2 %. Precizaţi înregistrările contabile privind factura ulterioară:

a) 401 = % 736,56
767 594,00
4426 142,56

30.000 · 0,01 = 300
30.000 − 300 = 29700

b) 401 = % 714
767 600
4426 144

29700 · 0,02 = 594
TVA ~~inclusa~~ $\frac{594 \cdot 24}{124} = \frac{594 \cdot 24}{100} = 142,56$

c) 401 = % 736,56
371 594,00
4426 142,56
d) 371 = 767 594
e) 401 = 767 594

Răspuns corect: **a**

---

96. O societate comercială ţine evidenţa mărfurilor la preţ cu amănuntul, procentul de adaos comercial: 30 %. Societatea recepţionează mărfuri pe baza facturii: costul de achiziţie: 6.500 lei, reducere comercială: 10 %, scont de decontare: 2 %, TVA 24 %. Preţul de vânzare afişat în magazine va fi:

a) 8.760,02;
b) 10.637,17;
c) 5.850,00;
d) 9.430,20;
e) 9.637,17.

Răspuns corect: **d**

6500 · 0,1 = 650 → P de achiz = 6500 − 650 = 5850

P. de vânzare = 5850 + $\frac{30}{100}$ · 5850 + (5850 + 0,3 · 5850) · ...
= 7605 + 7605 · 0,24 = 7605 + 1825,2
= 9430,2

---

97. Dispunem de următoarele informaţii privind stocul de materie primă X, evaluat la cost de achiziţie standard de 2,50 lei/buc. (operaţiunile privesc luna decembrie): stoc iniţial: 100 buc., cost de achiziţie efectiv: 2,60 lei/buc., achiziţii: 300 buc., cost de achiziţie efectiv: 2,20 lei/buc., TVA 24 %; consum de materie primă X în cursul lunii: 350 buc. Care este valoarea la care se va înscrie în bilanţ, stocul de materie primă X?

a) 70;
b) 115;
c) 151,25;
d) 135;
e) (70).

Răspuns corect: **b**

---

98. O societate comercială achiziţionează mărfuri pe baza facturii: preţ de cumpărare: 15.000 lei, rabat: 1 %, scont de decontare: 2 %, TVA 24 %. În condiţiile în care scontul de decontare se contabilizează ulterior facturării, precizaţi înregistrarea contabilă privind decontarea facturii:

a) 401 = % 18.414,00
5121 18.045,72
767 297,00
4426 71,28

b) 401 = 5121 18.045,72
c) 401 = 5121 18.228,00
d) 371 = 401 18.045,72
4426 = 767 297,00
e) 5121 = 767 297,00

Răspuns corect: **a**

---

99. În condițiile în care ambalajele care circulă pe principiul restituirii au fost reținute de client, descărcarea gestiunii, la vânzător, cu ambalajele nerestituite se înregistrează:

a) 608 = 381;
b) 658 = 381;
c) 608 = 388;
d) 608 = 358;
e) 371 = 381
607 = 371.

Răspuns corect: **d**

---

100. Dacă ambalajele care circulă pe principiul restituirii au fost distruse la client din vina acestuia, reținerea lor se înregistrează:

a) ca un element de natura stocurilor;
b) ca o cheltuială;
c) nu se înregistrează în contabilitate.

Răspuns corect: **b**

---

101. Înregistrarea adaosului comercial și a TVA la unitățile de desfacere care țin evidența mărfurilor la nivelul prețului de vânzare cu amănuntul se realizează prin articolul:

a) % = 378
371
4426
b) 371 = %
378
4427
c) % = 378
371
4428

Niciun răspuns nu este corect. (răspunsul corect ar fi trebuit să fie: 371 = %
378
4428)

---

102. Preluarea în exploatare a producției în curs de execuție, la începutul perioadei, se înregistrează:

a) 711 = 331;
b) 331 = 711;
c) 345 = 331.

Răspuns corect: **a**

---

103. Prin articolul contabil 601 = 301, se înregistrează:

a) darea în consum de materii prime;
b) acordarea cu titlu gratuit de materii prime;
c) materiile prime constatate lipsă la inventariere, neimputabilă.

Răspuns corect: **a, c**

---

104. O societate comercială care ține evidența mărfurilor la preț de vânzare, inclusiv TVA și care practică un adaos comercial de 25 % a vândut și încasat mărfuri în sumă de 500 lei, preț de vânzare cu amănuntul, inclusiv TVA. Care este costul de achiziție, adaosul comercial și TVA aferentă acestei vânzări și cum se înregistrează ieșirea din gestiune a mărfurilor vândute?

a) 607 = 371 500,00
b) % = 371 500,00
607 400,00
378 100,00
c) % = 371 500,00
607 292,50
378 97,50
4428 110,00
d) % = 371 500,00
607 322,58
378 80,65
4427 96,77
e) % = 371 500,00
607 322,58
378 80,65
4428 96,77

Răspuns corect: **e**

---

105. O societate comercială achiziționează mărfuri la costul de achiziție de 100.000 lei. Furnizorul acordă un rabat de 5 %, remiză de 10 % și scont de decontare de 2 %. Dacă adaosul comercial practicat este de 20 %, care este prețul de vânzare cu amănuntul fără TVA?

a) 102.600;
b) 120.000;
c) 114.000;
d) 108.500;
e) 112.800.

Răspuns corect: **a**

---

106. Un furnizor a livrat produse finite fără întocmirea facturii, pentru care prețul de vânzare contractat a fost de 600 lei, TVA 24 % și costul de producție: 500 lei. Care sunt înregistrările contabile care intervin ulterior la facturarea produselor, dacă prețul de vânzare, fără TVA, este de 700 lei?

a)
4111	=	418	744	
4428	=	4426	144	
4111	=	%	124	
		701	100	
		4427	24	

b)
4111	=	%	768	
		418	644	
		701	100	
		4427	24	

c)
418	=	%	124	
		701	100	
		4427	24	

d)
4111	=	%	868	
		701	700	
		4427	168	
4428	=	4427	144	

e)
4111	=	%	868	
		701	100	
		418	744	
		4427	24	
4428	=	4427	144	

Răspuns corect: **e**

---

107. Dispunem de următoarele date privind stocurile de materii prime: prețul din factură: 90.000 lei; cheltuieli accesorii de achiziții: 10.000 lei; ajustări pentru depreciere calculate și înregistrate la încheierea exercițiului „N": 20.000 lei; valoarea de inventar la închiderea exercițiului „N+1" este de 95.000 lei. Cum și cu cât vor fi influențate ajustările pentru deprecierea materiilor prime, la 31.12.N+1?

a) creșterea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor cu 5.000 lei;
b) scăderea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor cu 5.000 lei;
c) scăderea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor cu 15.000 lei;
d) creșterea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor cu 15.000 lei;
e) valoarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor rămâne neschimbată.

Răspuns corect: **c**

---

108. Se facturează mărfurile vândute rezultând un total de 100.000 lei. Cunoscând că TVA aferentă acestor mărfuri, inclusă în preț, este de 24 %, care este înregistrarea corectă privind vânzarea?

a)
4111	=	%	100.000,00	
		707	80.645,16	
		4427	19.354,84	

b)
5311	=	%	124.000	
		4111	100.000	
		4427	24.000	

c)
4111	=	371	100.000	

d)
4111	=	%	100.000,00	
		371	80.645,16	
		4427	19.354,84	

e)
4111	=	%	124.000	
		707	100.000	
		4427	24.000	

Răspuns corect: **a**

---

109. Stocurile se evaluează în bilanț:

a) la valoarea cea mai mare dintre cost și valoarea realizabilă netă;
b) la valoarea realizabilă netă;
c) la cost;
d) la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă;
e) la prețul de vânzare estimat ce ar putea fi obținut pe parcursul desfășurării normale a activității.

Răspuns corect: **d**

110. O societate achiziționează mărfuri în baza facturii: preț de cumpărare exclusiv TVA: 10.000 lei, rabat: 1 %, TVA 24 %. Ulterior, printr-o factură de reducere, se primește o remiză de 2 %, TVA 24 %. Precizați înregistrările contabile privind primirea facturii ulterioare:

a)	401	=	%	245,52
			609	198,00
			4428	47,52
b)	401	=	%	248,00
			609	200,00
			4426	48,00
c)	401	=	%	280,34
			609	235,62
			4426	44,72
(d)	401	=	%	245,52
			609	198,00
			4426	47,52
e)	401	=	%	246,00
			609	198,00
			4426	48,00

La rabat nu se aplică TVA

P. de achiz = 10.000 - 10.000 · 0,1 = 9900

Remiza = 9900 · 0,02 = 198

TVA = 198 · 24/100 = 47,52

Reduceri comerciale primite

Răspuns corect: **d**

---

111. Sunt considerate stocuri cu ciclu lung de fabricație:

(a) stocurile care necesită o perioadă mai mare de timp pentru a fi gata în vederea vânzării;

b) stocurile fabricate în mod curent și repetitiv;

c) nu există stocuri cu ciclu lung de fabricație.

Răspuns corect: **a**

---

112. Dispuneți de următoarele date: o societate a achiziționat mărfuri din import, cheltuielile legale de achiziție fiind: valoarea în vamă: 25.000 lei; taxe vamale: 2.500 lei; cheltuieli de transport pe parcurs intern: 3.000 lei; cheltuieli de manipulare: 100 lei; prime de asigurare: 900 lei; reducerea comercială primită: 600 lei; diferențe de curs valutar rezultate din plata furnizorului extern: 100 lei. Întreprinderea estimează că mărfurile vor fi vândute la prețul de 60.000 lei. În scopul vânzării, se estimează următoarele cheltuieli: cheltuieli de transport: 20.000 lei; comisioane privind vânzările: 6.000 lei; costul garanției acordate după vânzare: 8.000 lei. La încheierea exercițiului financiar, mărfurile se evaluează la:

(a) 30.900 lei;

b) 26.000 lei;

c) 60.000 lei;

d) 34.000 lei;

e) 40.000 lei.

Răspuns corect: **a**

---

113. O societate comercială ține evidența mărfurilor la preț de vânzare cu amănuntul, inclusiv TVA 24 %, adaosul comercial: 25 %. Considerând că a vândut mărfuri în valoare de 1.550 lei, preț de vânzare cu amănuntul inclusiv TVA, care este costul de achiziție al mărfurilor vândute?

a) 1.240 lei;

b) 1.250 lei;

(c) 1.000 lei;

d) 1.487,5 lei;

e) 1.550 lei.

Răspuns corect: **c**

TVA = 1550 · 24/124 = 300

P. de. a = x

P. de v = x + x · 25/100 + 300

1550 = 125x/100 + 300 ⇒ 125x/100 = 1250

x = 1000

---

114. O societate livrează mărfuri în următoarele condiții: marfa M1 – preț de vânzare exclusiv TVA: 10.000 lei; remiză: 10 %; TVA 24 %; marfa M2 – preț de vânzare exclusiv TVA: 20.000 lei, rabat: 5 %, TVA 24 %. Transportul mărfurilor este efectuat de vânzător, iar valoarea acestuia este de 2.000 lei exclusiv TVA, TVA 24 %. Facturarea mărfurilor și a transportului se înregistrează prin articolul contabil:

a)	4111	=	%	37.600
			707	28.000
			4427	7.220
			624	2.000
			4426	480
(b)	4111	=	%	37.200
			707	28.000
			704	2.000
			4427	7.200
c)	4111	=	%	37.200
			707	30.000
			4427	7.200

venitul servicii prestate

d)	4111	=	%	37.200
			707	28.000
			708	2.000
			4427	6.720
			4426	480
e)	4111	=	%	37.200
			707	30.000
			4427	6.720
			4426	480

Răspuns corect: **b**

---

115. Situația stocurilor unei societăți comerciale se prezintă astfel: la sfârșitul anului N, valorile contabile ale stocurilor sunt: 301 – 1.900 lei, 391 – 700 lei; 345 – 4.000 lei. La sfârșitul anului N+1, valorile contabile sunt: 301 – 2.000 lei și 345 – 4.500 lei, iar valorile de inventar 301 – 2.000 lei și 345 – 4.000 lei . În condițiile utilizării conturilor de ajustări pentru depreciere, precizați înregistrările la sfârșitul anului N+ 1:

a)	391	=	7814	700 lei
	394	=	7814	500 lei
b)	6814	=	394	500 lei
c)	6814	=	391	100 lei
d)	6814	=	391	700 lei
e)	391	=	7814	700 lei
	6814	=	394	500 lei

Răspuns corect: **e**

---

116. Semințele constatate lipsă peste normele legale, care nu pot fi imputate, înregistrate la prețul standard de 1.100 lei, diferențele de preț în minus, aferente bunurilor respective ieșite din gestiune pe această cale (100 lei), și TVA aferentă (240 lei) se contabilizează astfel:

a)	6025	=	3025	1.100
	308	=	6025	100
	635	=	4427	240
b)	6025	=	3025	1.100
	6025	=	308	100
	635	=	4427	240
c)	6025	=	3025	1.100
	308	=	6025	100
	635	=	4426	240

Răspuns corect: **a**

---

117. Pierderile din calamități constatate la mărfuri de către unitatea de desfacere en detail se înregistrează:

a)	%	=	371	1.364
	671			1.000
	378			100
	4428			264
b)	%	=	371	1.364
	607			1.000
	378			100
	4428			264
c)	%	=	371	1.100
	671			1.000
	378			100

Răspuns corect: **a**

---

118. Care tranzacție economică se înregistrează prin articolul contabil:
345 = 401?

a) recepția de produse finite de la furnizori;
b) recepția produselor finite din producție proprie;
c) înregistrarea nu este corectă;
d) manopera pentru produsele finite trimise spre prelucrare la terți.

Răspuns corect: **d**

---

119. Descărcarea gestiunii cu produsele finite trimise în târguri sau expoziții, vândute la sfârșitul târgului sau expoziției, se înregistrează în contabilitate prin articolul contabil:

a)	711	=	345	cost de producție;
b)	711	=	354	preț de vânzare fără TVA;
c)	711	=	345	preț de vânzare inclusiv TVA;
d)	711	=	354	cost de producție.

Răspuns corect: **d**

---

120. Sporul de creștere în greutate al animalelor și păsărilor la îngrășat, evaluat la costul normat de 500 și costul efectiv de 490, se înregistrează în contabilitate prin articolul contabil:

a) 361 = 711 500
368 = 711 10
b) 361 = 711 490
c) 361 = 711 500
711 = 368 10
d) 361 = 711 490
368 = 711 10

Răspuns corect: **c**

---

121. O entitate cu activitate de producție deține la 1.XII.N un stoc de 540 buc. produse finite, evaluat la costul de producție de 5 lei/buc. Valoarea de piață a produselor finite la 31.XII.N este de 5,5 lei/buc, cheltuielile estimate privind vânzarea: 0,2 lei/buc. La ce valoare sunt evidențiate produsele finite în bilanțul încheiat la 31.XII.N?

a) 2.700;
b) 2.808;
c) 2.970;
d) 2.592;
e) 2.882.

Răspuns corect: **a**

---

122. O entitate cu activitate de producție deține la 1.XII.N un stoc de materii prime evaluat la costul de achiziție de 1.000 lei. În cursul lunii decembrie, entitatea achiziționează materii prime, prețul de cumpărare: FTVA 3.000 lei, cheltuieli de transport: 500 lei, TVA 24 %. Consumul de materii prime din luna decembrie este de 3.200 lei. La 31.XII.N, în urma inventarierii, se constată un stoc de 1.400 lei. În condițiile utilizării metodei inventarului permanent la 31.XII.N, în contabilitate, se înregistrează:

a) 6814 = 391 100;
b) 601 = 301 100;
c) 601 = 301 600;
d) 301 = 601 100;
e) 301 = 301 600.

Răspuns corect: **d**

---

123. O entitate cu activitate comerț cu amănuntul achiziționează mărfuri, costul de achiziție: 1.000 lei, rabat: 5 %, remiză: 10 %, scont de decontare: 2 %. Adaosul comercial practicat este de 20 %. Care este prețul de vânzare cu amănuntul inclusiv TVA?

a) 1.272,24 lei;
b) 1.196,52 lei;

c) 1.026,00 lei;
d) 1.005,48 lei.

Răspuns corect: **a** (1.000 – 5 % x 1.000 = 950; 950 – 10 % x 950 = 855; 855 x 20 % = 171; 855 + 171 = 1.026; 1.026 + 24 % x 1.026 = 1.272,24 lei)

---

124. O entitate cu activitate comerț cu amănuntul achiziționează mărfuri, costul de achiziție: 1.000 lei, rabat: 5 %, remiză: 10 %, scont de decontare: 2 %. Adaosul comercial practicat este de 20 %. Care este valoarea adaosului comercial?

a) 200 lei;
b) 170 lei;
c) 166 lei;
d) 171 lei.

Răspuns corect: **d** (1.000 – 5 % x 1.000 = 950; 950 – 10 % x 950 = 855; 855 x 20 % = 171 lei)

---

125. O entitate cu activitate comerț cu amănuntul achiziționează mărfuri, costul de achiziție: 1.000 lei, rabat: 5 %, remiză: 10 %, scont de decontare: 2 %. Adaosul comercial practicat este de 20 %. Care este datoria față de furnizor?

a) 1.190,00 lei;
b) 1.017,45 lei;
c) 1.039,00 lei;
d) 1.024,00 lei.

Răspuns corect: **c**

---

126. O entitate cu obiect de activitate comerț cu amănuntul deține mărfuri pentru vânzare cu amănuntul fără TVA de 1.000 lei, costul de achiziție: 600 lei, stocul final: 100 lei evaluat la preț cu amănuntul FTVA. Care este costul estimat al mărfurilor vândute?

a) 60 lei;
b) 100 lei;
c) 900 lei;
d) 600 lei;
e) 540 lei.

Răspuns corect: **e** (90 % x 600 = 540 lei)

---

127. O entitate cu activitate de producție deține la 31 mai un stoc de produse finite în valoare de 2.000 lei (cost de producție). Intrările din cursul lunii iunie sunt de 500 lei. La 30 iunie, stocul existent este de 1.600 lei. În condițiile utilizării metodei inventarului intermitent, care sunt înregistrările în contabilitate în luna iunie?

a)	711	=	345	2.000
	345	=	711	500
b)	711	=	345	2.000
	345	=	711	1.600
c)	345	=	711	500
	711	=	345	2.000
d)	345	=	711	1.600
	711	=	345	2.000

Răspuns corect: **b**

---

128. Evaluarea la costuri standard (prestabilite) poate fi aplicată în cazul următoarelor elemente:

a) activelor imobilizate obținute din producție proprie;
b) stocurilor;
c) investițiilor financiare pe termen scurt.

Răspuns corect: **b**

---

129. Metoda inventarului permanent constituie o metodă de:

a) evaluare a intrărilor de stocuri;
b) evaluare a ieșirilor de stocuri;
c) organizare a contabilității sintetice a stocurilor;
d) organizare a contabilității analitice a stocurilor.

Răspuns corect: **c**

---

130. Metoda inventarului intermitent constituie o metodă de:

a) evaluare a intrărilor de stocuri;
b) evaluare a ieșirilor de stocuri;
c) organizare a contabilității sintetice a stocurilor;
d) organizare a contabilității analitice a stocurilor.

Răspuns corect: **c**

---

131. În debitul contului 308, se înregistrează:

a) diferențele de preț în plus sau nefavorabile (costul de achiziție este mai mare decât prețul standard) aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune;
b) diferențele de preț în minus sau favorabile, aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate;

c) diferențele de preț în minus sau favorabile aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar ieșite din gestiune;
d) diferențele de preț în plus sau nefavorabile (costul de achiziție este mai mare decât prețul standard) aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar ieșite din gestiune.

Răspuns corect: **a, c** (308 = 401; 308 = 601, 602 sau 603)

---

132. În creditul contului 308, se înregistrează:

a) diferențele de preț în plus sau nefavorabile (costul de achiziție este mai mare decât prețul standard) aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar intrate în gestiune;
b) diferențele de preț în minus sau favorabile, aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar achiziționate;
c) diferențele de preț în minus sau favorabile aferente materiilor prime, materialelor consumabile și materialelor de natura obiectelor de inventar ieșite din gestiune.

Răspuns corect: **b**

---

133. Rabaturile se acordă de către furnizor:

a) în situația excepțională a nerespectării clauzelor contractuale referitoare la condițiile de calitate a bunurilor livrate;
b) pentru vânzări superioare volumului convenit sau poziția preferențială a clientului;
c) pentru încasarea anticipată (înaintea termenului de decontare convenit inițial) a creanței sale.

Răspuns corect: **a**

---

134. Prin articolul contabil 601 = 301, se poate înregistra:

a) darea în consum de materii prime;
b) lipsa constatată cu ocazia inventarierii la stocurile de materii prime;
c) plusul constatat cu ocazia inventarierii la stocurile de materii prime.

Răspuns corect: **a, b**

---

135. Prin articolul contabil 3021 = 6021, se poate înregistra:

a) darea în consum de materiale auxiliare;
b) lipsa constatată cu ocazia inventarierii la stocurile de materiale auxiliare;
c) plusul constatat cu ocazia inventarierii la stocurile de materiale auxiliare.

Răspuns corect: **c**

---

136. Vânzările de produse finite pe bază de facturi se înregistrează prin articolul:

a) 4111 = % 345 şi 4428;
b) 4111 = % 345 şi 4427;
c) 418 = % 345 şi 4428;
d) 418 = % 345 şi 4427.

Niciun răspuns nu este corect. (răspunsul corect ar fi trebuit să fie:
4111 = % 701 şi 4427)

---

137. Ce operaţiune se înregistrează prin articolul contabil:

%	=	%
301		401
4426		308

a) achiziţie de materii prime cu diferenţe în plus (costul standard > costul efectiv de achiziţie);

b) achiziţie de materii prime cu diferenţa în plus (costul standard < costul efectiv de achiziţie);

c) achiziţie de materii prime cu diferenţa în minus (costul standard > costul efectiv de achiziţie);

d) achiziţie de materii prime cu diferenţa în minus (costul standard < costul efectiv de achiziţie).

Răspuns corect: **c**

---

138. Care este costul de achiziţie şi înregistrarea recepţiei de materii prime, în condiţiile: preţul bunului din factură, exclusiv TVA este de 4.000 lei, reducerile comerciale primite: rabat 5 % şi remiză 5 %? Reducerile sunt acordate în momentul facturării.

a) 4.960

301	=	401	4.960

b) 3.600

%	=	401	4.464
301			3.600
4426			864

c) 3.610

%	=	401	4.476,40
301			3.610,00
4426			866,40

d) 4.464

%	=	401	5.535,36
301			4.464,00
4426			1.071,36

Răspuns corect: **c**

---

139. Situaţia stocurilor de materii prime în luna decembrie:

- stoc iniţial: 10 kg x 10 lei/kg;
- intrări (recepţie) de la furnizori: 4.12.N, 50 kg x 12 lei/kg, 10.12.N, 60 kg x 15 lei/kg şi 16.12.N, 80 kg x 13 lei/kg;
- ieşiri: 11.12.N, 75 kg şi 18.12.N, 100 kg.

La ce valoare este evaluat stocul în bilanţul contabil, dacă ieşirile sunt evaluate după metoda LIFO?

a) 300;
b) 220;
c) 260;
d) 280.

Răspuns corect: **d**

---

140. Ce sumă se înscrie în debitul contului „378", operaţiune efectuată la descărcarea gestiunii cu mărfurile vândute, în condiţiile: preţ de vânzare cu amănuntul inclusiv TVA: 14.880 lei, costul de achiziţie: 10.000 lei, scontul de decontare acordat clientului: 5 %, adaosul comercial practicat de unitate: 20 %.

a) 2.976;
b) 1.900;
c) 2.827,2;
d) 2.000.

Răspuns corect: **d**

---

141. Materii prime recepţionate, sosite fără factură, valoarea: 4.000 lei, fără TVA. La primirea facturii, preţul de livrare, fără TVA, este 4.500 lei. Care este înregistrarea corectă la primirea facturii?

a)

%	=	%		
301		401	500	620
408		4428	4.960	4.960
4426			120	

b) % = %
301 401 500 5.580
408 4428 4.960 960
4426 1.080

c) % = %
301 401 500 620
408 4428 960 960
4426 120

d) % = %
301 401 4.500 5.580
408 4428 960 960
4426 1.080

Răspuns corect: **b**

---

142. La începutul perioadei de gestiune, entitatea deține un stoc de produse finite, evaluat la costul de producție de 3.200 lei. În cursul perioadei de gestiune, entitatea recepționează produse finite, evaluate la costul de producție de 12.300 lei și vinde produse finite, evaluate la costul de producție de 14.300 lei. Ce sold va avea contul „711" la sfârșitul perioadei de gestiune?

a) sold creditor: 1.200;
b) sold debitor: 1.200;
c) sold creditor: 12.300;
d) sold debitor: 2.000.

Răspuns corect: **d**

---

143. În situația folosirii metodei de contabilitate sintetică a stocurilor – inventar intermitent, ce operațiune se înregistrează prin articolul contabil: 711 = 345:

a) stocul inventariat la sfârșitul perioadei N-1;
b) stocul inventariat la începutul perioadei N-1 și preluat la sfârșitul perioadei N;
c) stocul inventariat la sfârșitul perioadei N-1 și preluat la începutul perioadei N;
d) stocul inventariat la sfârșitul perioadei N.

Răspuns corect: **c**

---

144. Care operațiune se înregistrează prin articolele contabile următoare?

602 = 302 500
635 = 4427 120

a) lipsă de materiale consumabile datorată cărăușului și TVA aferentă;
b) lipsă de materiale consumabile datorată unor calamități naturale și TVA aferentă;
c) lipsă de materiale consumabile imputabilă și TVA aferentă;
d) lipsă de materiale consumabile neimputabilă și TVA aferentă.

Răspuns corect: **d**

---

145. Precizați care operațiune se înregistrează prin articolul contabil: 341 = 401 (la o entitate plătitoare de TVA).

a) achiziția de semifabricate (evaluate la costul de achiziție);
b) manopera facturată de entitatea care a prelucrat semifabricatele, fără TVA;
c) manopera facturată de entitatea care a prelucrat semifabricatele, inclusiv TVA;
d) înregistrarea nu este corectă.

Răspuns corect: **b**

---

146. Înregistrarea adaosului comercial și a TVA la unitățile de desfacere care țin evidența mărfurilor la preț de vânzare cu amănuntul se realizează prin articolul:

a) 371 = %
378
4427

b) % = 378
371
4428

c) 378 = %
371
4428

Răspuns corect: -

---

147. Plusul la inventariere constând în materiale consumabile se înregistrează:

a) 602 = 302
b) 6588 = 302
c) 302 = 602
d) 302 = 7588

Răspuns corect: **c**

---

148. În cursul lunii, s-a înregistrat obținerea unor produse finite la un cost prestabilit de 5.000 lei, iar la sfârșitul lunii, costul efectiv calculat a fost de 5.400 lei. Ce articole contabile au fost făcute?

a) 345 = 711 5.000
345 = 348 400

b)	345	=	711	5.000
	348	=	711	400
c)	345	=	711	5.400
	711	=	348	400

Răspuns corect: **b**

---

149. În situația în care costul de achiziție al materiilor prime este de 100.000 lei, iar înregistrarea în contabilitate a acestora se face la prețul prestabilit de 110.000 lei, diferențele de preț aferente materiilor prime care trebuie înregistrate distinct în contabilitate sunt:

a) diferențe de preț nefavorabile aferente stocurilor aprovizionate;
b) diferențe de preț în plus;
c) diferențe de preț favorabile stabilite la intrarea materiilor prime în gestiunea unității;
d) diferențe de preț în minus.

Răspuns corect: **c, d**

---

150. Modificări în structura activelor și datoriilor societății comerciale se produc atunci când se contabilizează:

a) plus de piese de schimb constatate la inventariere;
b) materii prime distruse de calamități;
c) achiziție de materiale consumabile;
d) diferențe de preț în minus aferente materiilor prime achiziționate;
e) diferențe de preț în plus aferente materiilor prime ieșite din gestiune.

Răspuns corect: **c**

---

151. Materiile prime trimise la terți spre prelucrare (25.000 lei) și cele primite cu titlu gratuit (10.000 lei) se înregistrează în contabilitate astfel:

a)	351	=	301	25.000
	301	=	7582	10.000
b)	321	=	301	25.000
	301	=	7582	10.000
c)	351	=	301	10.000
	301	=	7582	25.000
d)	351	=	301	25.000
	301	=	7588	10.000

Răspuns corect: **a**

---

152. Nu sunt în concordanță cu explicația dată următoarele articole contabile:

a) diferențe de preț în plus aferente materiilor prime achiziționate:
301 = 308 30.000
b) diferențe de preț în minus aferente materiilor prime ieșite din gestiune:
601 = 308 30.000
c) diferențe de preț în minus aferente materiilor prime achiziționate:
308 = 401 30.000
d) diferențe de preț în minus aferente materiilor prime ieșite din gestiune:
308 = 601 30.000

Răspuns corect: **a, b, c**

---

153. Valoarea la preț de înregistrare a mărfurilor achiziționate din avansuri de trezorerie (5.000 lei) și a taxei pe valoarea adăugată aferentă (1.200 lei) se înregistrează în contabilitate astfel:

a)	%	=	401	6.200
	371			5.000
	4426			1.200
b)	%	=	542	6.200
	371			5.000
	4427			1.200
c)	%	=	425	6.200
	371			5.000
	4426			1.200
d)	%	=	542	6.200
	371			5.000
	4426			1.200

Răspuns corect: **d**

---

154. Produsele finite pot fi:

a) achiziționate de la terți pe bază de factură;
b) obținute din producție proprie;
c) primite prin donație sau cu titlu gratuit;
d) intrate în gestiunea întreprinderii ca aport;
e) achiziționate de la terți cu întocmirea ulterioară a facturii;
f) constatate plus la inventariere;
g) vândute terților ca atare, fără a fi trecute, în prealabil, în categoria mărfurilor.

Răspuns corect: **b, f, g**

---

155. Valoarea animalelor şi păsărilor ieşite din gestiune prin vânzare, din categoria celor obţinute din producţie proprie (25.000 lei) şi a celor achiziţionate anterior de la terţi (40.000 lei), se înregistrează în contabilitate astfel:

a)	711	=	361	25.000
	361	=	606	40.000
b)	711	=	361	40.000
	606	=	361	25.000
c)	711	=	361	25.000
	606	=	361	40.000
d)	701	=	361	25.000
	606	=	361	40.000

Răspuns corect: **c**

---

156. În condiţiile în care valoarea la cost de achiziţie a mărfurilor existente în gestiunea unei societăţi comerciale este de 100.000 lei, iar cota de adaos comercial practicată de entitate este de 25 %, adaosul comercial şi taxa pe valoarea adăugată aferente acestora se înregistrează în contabilitate astfel:

a)	371	=	%	49.000
			378	25.000
			4426	24.000
b)	371	=	%	49.000
			378	25.000
			4427	24.000
c)	371	=	%	55.000
			378	25.000
			4428	30.000
d)	371	=	%	49.000
			378	25.000
			4428	24.000

Răspuns corect: **c**

---

157. Valoarea la preţ de înregistrare a ambalajelor obţinute din producţie proprie şi reţinute în unitate ca ambalaje (65.000 lei) se înregistrează în contabilitate astfel:

a)	345	=	701	65.000
	381	=	345	65.000
b)	345	=	711	65.000
	381	=	345	65.000
c)	381	=	711	65.000
	345	=	381	65.000

Răspuns corect: **b**

---

158. Valoarea ajustărilor pentru deprecierea mărfurilor aflate la terţi (55.000 lei) se înregistrează în contabilitate prin următorul articol contabil:

a)	6811	=	3957	55.000
b)	6812	=	3957	55.000
c)	6814	=	3957	55.000
d)	6864	=	3957	55.000

Răspuns corect: **b**

---

159. Cheltuielile cu combustibilii ieşiţi din gestiune datorită factorilor naturali (50.000 lei) şi ca urmare a dării lor în consum (40.000 lei) se înregistrează în contabilitate astfel:

a)	671	=	3022	40.000
	6022	=	3022	50.000
b)	671	=	3022	50.000
	6022	=	3022	40.000
c)	6588	=	3022	50.000
	6022	=	3022	40.000

Răspuns corect: **b**

---

160. Materialele auxiliare date în consum (15.000 lei) şi cele constatate plus la inventariere (25.000 lei) se contabilizează astfel:

a)	6021	=	3021	15.000
	3021	=	6021	25.000
b)	6021	=	3021	25.000
	3021	=	6021	15.000
c)	3021	=	6021	15.000
	3021	=	6021	25.000
d)	3021	=	6021	25.000
	3021	=	6021	15.000

Răspuns corect: **a**

---

161. Trecerea pe cheltuieli a diferenţelor de preţ în minus (9.000 lei), aferente pieselor de schimb achiziţionate de la furnizori, se înregistrează în contabilitate astfel:

a)	6024	=	401	9.000;

b) 6024 = 368 9.000;
c) 3024 = 6024 9.000;
d) 6024 = 308 9.000.

Niciun răspuns nu este corect. (răspunsul corect ar fi trebuit să fie 308 = 6024)

---

162. Diferențele nefavorabile de preț (45.000 lei) repartizate asupra cheltuielilor la ieșirea din gestiune a animalelor prin vânzare (din categoria celor achiziționate anterior) se contabilizează în felul următor:

a) 606 = 308 45.000;
b) 606 = 368 45.000;
c) 368 = 606 45.000.

Răspuns corect: **b**

---

163. Articolul contabil următor semnifică:

607 = 371 35.000

a) costul mărfurilor vândute de către unitate terților;
b) costul mărfurilor constatate minus la inventariere;
c) mărfuri constatate plus la inventariere;
d) mărfuri distruse din cauza calamităților naturale.

Răspuns corect: **a, b**

---

164. Semnificația articolului contabil următor este:

%	=	401	37.200
608			30.000
4426			7.200

a) ambalaje achiziționate în condițiile utilizării metodei inventarului permanent;
b) ambalaje achiziționate în condițiile utilizării metodei inventarului intermitent;
c) ambalaje achiziționate în condițiile utilizării metodei inventarului intermitent, pentru care factura se va primi ulterior.

Răspuns corect: **b**

---

165. Mărfurile existente în stoc, la începutul lunii martie exercițiul N, valorează 3.500 lei. În cursul lunii martie, se înregistrează următoarele tranzacții cu mărfuri:

1.	%	=	401	7.440
	371			6.000
	4426			1.440

2.	4111	=	%	8.928
			707	7.200
			4427	1.728
3.	607	=	371	5.500

Care este valoarea mărfurilor rămase în stoc la sfârșitul lunii martie?

a) zero;
b) 4.500 lei;
c) 4.000 lei;
d) 5.000 lei.

Răspuns corect: **c** (3.500 + 6.000 – 5.500 = 4.000 lei)

---

166. Într-o perioadă de creștere a prețurilor, care dintre variantele următoare sunt corecte:

a) profitul calculat în urma aplicării metodei FIFO este mai mare decât în cazul folosirii LIFO;
b) valoarea stocurilor ieșite din gestiune în cazul metodei LIFO este mai mică decât în cazul FIFO;
c) valoarea stocului final raportat în bilanț este mai mare la aplicarea LIFO decât a FIFO;
d) impozitul pe profit datorat în cazul aplicării FIFO este mai mic decât în cazul LIFO.

Răspuns corect: **a**

---

167. Articolul contabil:

321 = 401 1.500 reflectă:

a) valoarea materiilor prime cumpărate pe baza avizului de însoțire;
b) valoarea materiilor prime în curs de aprovizionare;
c) valoarea materiilor prime cumpărate pentru care s-a încheiat procesul de aprovizionare;
d) valoarea materiilor prime constatate plus la inventar.

Răspuns corect: **b**

---

168. Materialele consumabile rămase în stoc la sfârșitul lunii aprilie N valorează 20.000 lei. Firma are, la sfârșitul lunii mai, materiale consumabile în stoc de 15.000 lei. Materialele consumabile date în consum în cursul lunii mai sunt de 90.000 lei. Care este valoarea materialelor consumabile achiziționate în luna mai?

a) 85.000 lei;
b) 105.000 lei;

c) 95.000 lei;
d) nu se poate calcula.

Răspuns corect: **a** (90.000 – 20.000 + 15.000 = 85.000 lei)

---

169. În creditarea contului 381 „Ambalaje", care cont debitor nu se folosește?
a) 371 „Mărfuri";
b) 608 „Cheltuieli privind ambalajele";
c) 671 „Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare";
d) 358 „Ambalaje aflate la terți";
e) 711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse".

Răspuns corect: **e**

---

170. Precizați care cont este creditat eronat la debitarea contului 301 „Materii prime":
a) 401 „Furnizori";
b) 408 „Furnizori – facturi nesosite";
c) 456 „Deconturi cu asociații privind capitalul".

Niciun răspuns nu este corect.

---

171. În cazul organizării evidenței la mărfuri la prețul de vânzare cu amănuntul, inclusiv TVA, prin articolul contabil:

%	=	371	
607			
378			
4428			

se înregistrează:
a) descărcarea gestiunii pentru mărfurile vândute, la metoda inventarului permanent;
b) lipsa la mărfuri ce se încadrează în normele de perisabilitate admise;
c) descărcarea gestiunii pentru mărfurile vândute, la metoda inventarului intermitent.

Răspuns corect: **a, b**

---

172. Plusul de inventar la mărfuri se înregistrează:
a) în metoda inventarului permanent;
b) în metoda inventarului intermitent;
c) în ambele metode;
d) în niciuna.

Răspuns corect: **a**

---

173. Dispuneți de următoarele date privind stocurile de materii prime: stoc inițial: 2.000 buc. a 5 lei/buc.; intrări: 1.000 buc. a 8 lei/buc.; ieșiri: 1.800 buc. Care este valoarea ieșirilor și a stocului final, determinate după metodele: cost mediu ponderat (CMP) și LIFO?

	CMP	LIFO
a)	10.000/8.000	11.200/6.800
b)	13.000/5.000	11.000/7.000
c)	12.000/6.000	9.800/8.200
d)	10.800/7.200	12.000/6.000
e)	10.000/8.000	12.000/6.000

Răspuns corect: **d**

---

174. Vânzarea de produse finite pe bază de factură se evidențiază prin articolul:

a)	4111	=	%
			345
			4427
b)	461	=	%
			345
			4427
c)	4111	=	%
			701
			4426
d)	4111	=	%
			701
			4427

Răspuns corect: **d**

---

175. O societate are pe stoc mărfuri evaluate la preț de vânzare cu amănuntul în valoare de 173.600 lei, TVA 24 %, cota de adaos practicată: 40 %. Conform monetarului, în cursul perioadei, se vând mărfuri în valoare de 69.440 lei. Descărcarea de gestiune a mărfurilor vândute este următoarea:

a)	607	=	371	69.440
b)	%	=	371	69.440
	607			40.000
	378			16.000
	4428			13.440

c) % = 371 69.440
607 40.000
378 29.440

d) % = 371 69.440
607 56.000
378 5.000
4428 8.440

Răspuns corect: **b**

---

176. La data inventarierii, o societate prezintă pe stoc următoarele elemente: materii prime – cost de achiziție: 3.000 lei, valoare de inventar: 2.800 lei; materiale consumabile – cost de achiziție: 3.000 lei, valoare de inventar: 3.100 lei; materiale de natura obiectelor de inventar – cost de achiziție: 4.000 lei, valoare de inventar: 3.500 lei; mărfuri – cost de achiziție: 3.500 lei, valoare de inventar: 3.500 lei. Care este valoarea la care stocurile vor fi înregistrate în bilanț și cum se înregistrează diferența de valoare față de costul de achiziție?

a) 12.800 lei 6814 = 39x 700;
b) 13.500 lei 302 = 602 100;
c) 13.500 lei 6814 = 39x 700;
d) 12.800 lei și nu se înregistrează nicio diferență.

Răspuns corect: **a**

---

177. La începutul perioadei, o societate prezintă un stoc de 100 bucăți produs A înregistrate la cost prestabilit = 100 lei/buc. și un cost de producție efectiv = 120 lei/buc. În cursul perioadei, obține 150 bucăți produs A. Vinde 120 bucăți produs A la prețul de vânzare de 150 lei buc. La sfârșitul perioadei, costul de producție efectiv al produselor obținute în cursul lunii este de 110 lei/buc. Care sunt operațiunile aferente descărcării de gestiune pentru produselor vândute?

a) 711 = 345 12.000
711 = 348 1.680

b) 711 = 345 18.000

c) 711 = 345 12.000
348 = 711 3.360

d) 345 = 711 15.000
711 = 345 12.000

Răspuns corect: **a**

---

178. Se furnizează următoarele informații privind evoluția stocurilor de materiale ale unei societăți comerciale în decursul lunii martie 2010: 10 martie – achiziție 1.000 buc. la preț 330 u.m./buc.; 15 martie – achiziție 1.000 buc. la preț 350 u.m./buc.; 16 martie – consum 800 buc.; 25 martie – achiziție 2.000 buc. la preț 400 u.m./buc., consum 2400 buc. Care este valoarea stocului final de materiale în situația aplicării LIFO, FIFO și CMP?

a) 264.000 u.m. 320.000 u.m. 302.000 u.m.;
b) 320.000 u.m. 264.000 u.m. 302.000 u.m.;
c) 272.000 u.m. 320.000 u.m. 296.000 u.m.;
d) 320.000 u.m. 272.000 u.m. 296.000 u.m.

Răspuns corect: **a**

---

179. În bilanț, stocurile dintr-o întreprindere se evaluează, conform legislației prezente:

a) la valoarea cea mai mare dintre cost și valoarea realizabilă netă;
b) la valoarea cea mai mică dintre cost și valoarea realizabilă netă;
c) la valoarea realizabilă netă și, dacă este cazul, se constituie o ajustare pentru depreciere.

Răspuns corect: **b**

---

180. Costurile legate de depozitarea produselor finite după recepționarea și predarea la magazie a acestora sunt tratate ca:

a) o componentă a costului de producție al produselor finite;
b) ca o cheltuială a perioadei;
c) ca o componentă a costului de achiziție.

Răspuns corect: **b**

---

181. În condițiile în care ambalajele care circulă pe principiul restituirii au fost reținute de cumpărător, descărcarea gestiunii, la vânzător, cu ambalajele nerestituite se înregistrează:

a) 608 = 381;
b) 658 = 381;
c) 608 = 358.

Răspuns corect: **c**

---

182. Serviciile în curs de execuție sunt incluse în categoria:

a) stocurilor;
b) cheltuielilor perioadei;

c) cheltuielilor în avans;
d) imobilizărilor necorporale.
Răspuns corect: **a**

---

183. Stocurile generează beneficii pentru o firmă, atunci când:
a) fac obiectul vânzării;
b) contribuie la obținerea altor bunuri sau servicii;
c) sunt predate pentru a acoperi anumite datorii;
d) sunt primite în custodie sau consignație.
Răspuns corect: **a, b**

Capitolul 3

Contabilitatea datoriilor şi creanțelor generate de activitatea de exploatare

1. Situația creanțelor – clienți la sfârșitul exercițiului N: client A: 6.200 lei, inclusiv TVA 24 %, probabilitatea de încasare: 60 %; client B: 20.000 lei, fără TVA, probabilitatea de încasare: 40 % și client C: 12.400 lei, inclusiv TVA, probabilitatea de neîncasare: 25 %. Care este valoarea ajustării pentru deprecierea creanțelor clienți:
a) 23.305 lei;
b) 17.500 lei;
c) 25.585 lei;
d) 22.925 lei.
Răspuns corect: **b**

---

2. Entitatea primește o factură de reducere pentru achiziții de materii prime în valoare de 2.500 lei, din care reducere comercială (risturn): 2.000 lei și scont de decontare: 500 lei. Cum se înregistrează primirea facturii de reducere?

a)	401	=	%	3.100
			301	2.000
			767	500
			4426	600
b)	401	=	%	3.100
			701	2.000
			767	500
			4426	600
c)	401	=	%	3.100
			301	2.000
			767	500
			4427	600
d)	401	=	%	3.100
			601	2.000
			667	500
			4426	600

Răspuns corect: **a**

---

3. Situația veniturilor unei microîntreprinderi, la sfârșitul perioadei de gestiune, se prezintă astfel:

-	venituri din vânzarea produselor finite	1.400 lei
-	venituri din producția de imobilizări corporale	40.100 lei
-	venituri din sconturi obținute de la furnizori	600 lei
-	variația stocurilor (sold creditor la contul „711")	1.400 lei
	Total venituri	42.500 lei

Cota de impozit este de 3 %. Care este valoarea impozitului pe venit datorată bugetului de stat:

a) 1.275;
b) 102;
c) 60;
d) 1.263.

Răspuns corect: **c**

---

4. Elementele pentru calculul indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă sunt: număr zile concediu medical: 14, salariul mediu zilnic pe ultimele 6 luni: 75 lei, deducerea personală: 250 lei. Care este indemnizația netă?

a) 922 lei;
b) 798,21 lei;
c) 833,80 lei;
d) 822,25 lei.

Răspuns corect: **c**

---

5. Acționarii depun în contul entității suma de 10.000 euro, durata depunerii: 2 luni, dobânda anuală: 6 %. Cursul de schimb: la depunerea valutei, 1 € = 3,5 lei, la sfârșitul primei luni, 1 € = 3,8 lei, iar la sfârșitul lunii a doua, 1 € = 3,7 lei.

Ce sumă primesc acționarii după două luni în lei?

a) 35.350;
b) 38.000;
c) 37.370;
d) 37.000.

Răspuns corect: **c**

---

6. Elementele de calcul al impozitului pe veniturile din salarii: salariul de încadrare: 1.500 lei, deducerea personală: 300 lei, CAS: 10,5 %, CASS: 5,5 %, CFS: 0,5 %, venituri totale: 1.900 lei. Care este valoarea impozitului pe venituri de natura salariilor?

a) 207,59;
b) 254,16;
c) 205,84;
d) 206,16.

Răspuns corect: **d**

---

7. În cursul lunii decembrie, exercițiul N, au avut loc operațiunile: s-a primit factura în valoare de 1.000 lei, exclusiv TVA: 24 %, pentru mărfuri recepționate în baza avizului de expediție în luna noiembrie N, înregistrate în contabilitate la prețul de 1.200 lei, exclusiv TVA; s-au vândut mărfuri în valoare de 1.400 lei, exclusiv TVA 24 %; la inventariere, s-a constatat un minus de materiale diverse neimputabil, peste normele legale, evaluat la 20 lei, exclusiv TVA. Care este înregistrarea corectă privind TVA de plată, prorata TVA 100 %?

a)

336	4427	=	%	
			4426	244,8
			4423	91,2

b)

	%	=	%	
336	4427		4426	240,8
288	4428		4423	383,2

c)

340,8	4427	=	%	
			4426	240,0
			4423	100,8

d)

	%	=	%	
240,0	4428		4426	240,0
340,8	4427		4428	24,0
			4423	316,8

Răspuns corect: **c**

---

8. Factura emisă de vânzător cuprinde următoarele elemente: prețul de livrare, inclusiv TVA: 3.720 lei, rabat comercial: 10 %, remiză: 5 %. Care este obligația față de furnizor?

a) 3.720;
b) 3.534;

c) 3.162;
d) 3.180,6.
Răspuns corect: **d**

---

9. Scontul primit de la un furnizor pentru plata unei facturi înainte de termenul de scadență în valoare de 9.920 lei, inclusiv TVA este de 3 %. Care este înregistrarea corectă la plata facturii?

a)	401	=	%	9.920,00	
			767	240,00	
			4426	57,60	
			5121	9.622,40	
b)	401	=	%	9.920,00	
			767	297,60	
			5121	9.622,40	
c)	401	=	%	9.920,00	
			767	240,00	
			4427	57,60	
			5121	9.622,40	
d)	401	=	%	9.920,00	
			767	297,60	
			4426	57,60	
			5121	9.564,80	

Răspuns corect: **a**

---

10. Creanța asupra unui client pentru livrări de produse finite este de 8.680 lei (preț de livrare, inclusiv TVA). La sfârșitul exercițiului N-1 se constată că entitatea se află în litigiu cu acest client. În exercițiul N, se soluționează litigiul, în favoarea furnizorului și clientul achită 50 % din obligație. Care sunt înregistrările în contabilitate la încasarea creanței în exercițiul N?

a)	4.340	5121	=	4111	4.340
	3.500	6814	=	491	3.500
b)	4.340	5121	=	%	
				4118	3.500
				4427	840
	3.500	491	=	7814	3.500
c)	4.340	5121	=	%	
				4118	3.500
				4428	840
	3.500	491	=	7814	3.500
d)	8.680	5121	=	%	
				4118	4.340
				4111	4.340

Răspuns corect: **b**

---

11. Societatea primește factura pentru prima rată de leasing financiar: rata de capital: 3000 lei, dobânda: 250 lei, TVA 24 %. Care este înregistrarea contabilă corectă la primirea facturii de la societatea de leasing?

a)	%	=	404	4.030
	167			3.000
	1687			250
	4427			780
b)	%	=	404	3.970
	167			3.000
	1687			250
	4426			720
c)	%	=	404	3.970
	167			3.000
	1687			250
	4427			720
d)	%	=	404	4.030
	167			3.000
	1687			250
	4426			780

Răspuns corect: **d**

---

12. La sfârșitul exercițiului N, societatea constată că nu a plătit unele sporuri datorate angajaților pentru exercițiul financiar N-1, în valoare de 28.000 lei. Care este înregistrarea contabilă la sfârșitul exercițiului financiar N?

a	1174	=	421	28.000
b	641	=	421	28.000
c	1174	=	4281	28.000
d	658	=	4281	28.000

Răspuns corect: **c**

---

13. Se cunosc următoarele date privind taxa pe valoarea adăugată: TVA de recuperat: 900 lei; TVA deductibilă perioada curentă: 2.500 lei; TVA colectată perioada curentă: 3.700 lei; TVA neexigibilă perioada curentă debit: 200 lei. Care sunt înregistrările contabile și sumele aferente privind regularizarea TVA la sfârșitul perioadei?

a)	4427	=	4426	2.500
	4427	=	4423	1.200
b)	4427	=	4426	2.500
	4427	=	4424	900
	4427	=	4423	300
c)	4427	=	4426	2.500
	4427	=	4423	1.200
	4423	=	4424	900

d) 4426 = 4428 200
4427 = 4426 2.700
4427 = 4423 1.000

e) 4426 = 4428 200
4427 = 4426 2.700
4427 = 4423 1.000
4423 = 4424 900

Răspuns corect: **c**

---

14. Creanța de încasat de la un client extern are o valoare nominală de 20.000 $, cursul fiind de 3,2 lei/$. Această creanță se încasează prin bancă, cursul zilei fiind de 3,1 lei/$. Care este înregistrarea contabilă corectă?

a) 5124 = 4111 64.000
b) 5124 = 4111 62.000
c) 5121 = 4111 64.000
d) 5121 = 4111 62.000
e) % = 4111 64.000
5124 62.000
665 2.000

Răspuns corect: **e**

---

15. Factura de plătit unui furnizor extern are o valoare nominală de 30.000 $ la un curs de 3,0 lei/$. Plata facturii are loc prin bancă, la un curs 3,21 lei/$. Care este înregistrarea contabilă corectă?

a) 401 = % 96.300
5124 90.000
765 6.300
b) 401 = 5121 96.300
c) 401 = 5124 90.000
d) 401 = 5124 96.300
e) % = 5124 96.300
401 90.000
665 6.300

Răspuns corect: **e**

---

16. La închiderea exercițiului, o societate comercială are creanțe în valută de 2.500 $ evaluate la un curs de 3,0 lei/$ și datorii în valută de 1.500 $ evaluate la un curs de 3,1 lei/$. Cursul de schimb la închiderea exercițiului este de 3,2 lei/$. Care sunt înregistrările contabile care se impun?

a) 4111 = 765 500
665 = 401 150
b) 4111 = 665 500
665 = 401 100
c) 765 = 4111 500
665 = 401 150
d) 665 = 4111 500
665 = 401 150
e) 4111 = 665 500
665 = 401 150

Răspuns corect: **a**

---

17. Care este înregistrarea corectă pentru compensarea unor creanțe și datorii comerciale reciproce în sumă de 230 lei?

a) 462 = 461 230;
b) 4511 = 461 230;
c) 401 = 4111 230;
d) 419 = 461 230;
e) 462 = 409 230.

Răspuns corect: **c**

---

18. Cum se înregistrează impozitul reținut din drepturile sociale ale salariaților în sumă de 800 lei?

a) 6458 = 444 800;
b) 6451 = 4311 800;
c) 444 = 5121 800;
d) 4311 = 423 800;
e) 423 = 444 800.

Răspuns corect: **e**

---

19. Decontarea unei facturi a furnizorului de utilaje printr-un efect de comerț în sumă de 87.000 lei, în contabilitatea trasului (plătitorului), se înregistrează:

a) 401 = 403 87.000;
b) 401 = 413 87.000;

c) 401 = 405 87.000;
d) 404 = 405 87.000;
e) 404 = 403 87.000.

Răspuns corect: **d**

---

20. Ce semnifică înregistrarea contabilă: 1171 = 424?

a) repartizarea profitului cuvenit salariaților, la sfârșitul exercițiului;
b) articolul contabil nu este corect;
c) sumele repartizate personalului din profitul realizat în exercițiul precedent;
d) repartizarea profitului cuvenit managerilor, conform contractului.

Răspuns corect: **b**

---

21. Ce semnifică înregistrarea contabilă:

% = 5124 ?
401
665

a) regularizarea soldului contului de disponibil în valută în cursul anului;
b) diferențe de curs valutar constatate și înregistrate la sfârșitul anului, la furnizor;
c) plata în valută a unui furnizor cu diferențe de curs nefavorabile, prin contul de la bancă;
d) plata în valută a unui furnizor cu diferențe de curs favorabile, prin contul de la bancă;
e) plata în valută a unui furnizor din acreditiv bancar, cu diferențe de curs nefavorabile.

Răspuns corect: **c**

---

22. Ce semnifică înregistrarea contabilă: 301 = 456?

a) subscrierea capitalului social;
b) achiziție materii prime;
c) retragerea de capital social;
d) primire aport sub forma materiilor prime;
e) reevaluarea materiilor prime la capital.

Răspuns corect: **d**

---

23. Creanțele și datoriile se înregistrează în contabilitate la:

a) valoarea nominală;
b) valoarea justă;

c) valoarea actuală;
d) costul de achiziție sau prețul de vânzare.

Răspuns corect: **a**

---

24. Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate se suportă din:

a) impozitul pe salarii;
b) impozitul pe venit;
c) veniturile nete ale angajaților;
d) veniturile brute ale angajaților;
e) impozitul pe salarii sau, după caz, din veniturile nete ori din impozitul pe venit, în cazul neimpozitării acestora.

Răspuns corect: **d**

---

25. Când se folosesc conturile 409 „Furnizori – debitori" și 419 „Clienți – creditori" în contabilitatea ambalajelor?

a) la ambalajele a căror valoare este cuprinsă în prețul mărfii;
b) la ambalajele nerestituibile, ale căror produse se facturează distinct;
c) la ambalajele care circulă în sistem de restituire;
d) la ambalajele primite cu titlu gratuit;
e) la ambalajele constatate plus la recepție.

Răspuns corect: **c**

---

26. Relațiile cu terții reprezintă:

a) raporturile juridice rezultate ca urmare a derulării relațiilor comerciale;
b) raporturile juridice generatoare de drepturi și/sau obligații bănești;
c) raporturile juridice rezultate ca urmare a derulării relațiilor financiare;
d) raporturile juridice generatoare de drepturi și/sau obligații în bani și în natură, față de orice persoană fizică sau juridică;
e) raporturile juridice generatoare de drepturi și/sau obligații bănești față de diverse persoane fizice sau juridice, cu excepția celor generate de relațiile reciproce de decontare în cadrul grupului și cu asociații.

Răspuns corect: **d**

---

27. Înregistrarea în contabilitate a datoriilor și creanțelor se face la:

a) valoarea de inventar;
b) valoarea de piață;
c) valoarea nominală;
d) valoarea de înlocuire;

e) valoarea de utilitate.

Răspuns corect: **c**

---

28. Datoriile şi creanţele în valută se înregistrează în contabilitate:

a) în lei, la cursul de schimb în vigoare la data efectuării tranzacţiei şi în valută;

b) în lei, la cursul de schimb în vigoare din prima zi a săptămânii în care are loc tranzacţia;

c) în valuta înscrisă pe documente;

d) în lei, la cursul de schimb în vigoare în prima zi a lunii în care s-a înregistrat datoria/creanţa.

Răspuns corect: **a**

---

29. Diferenţele de curs valutar între data înregistrării datoriei sau creanţei în valută şi data achitării, respectiv încasării se înregistrează ca:

a) rezerve din conversie;

b) cheltuieli sau venituri financiare;

c) cheltuieli sau venituri din exploatare;

d) nu se înregistrează în contabilitate;

e) niciun răspuns nu este corect.

Răspuns corect: **b** (665 – Cheltuieli din diferenţe de curs valutar sau 765 – Venituri din diferenţe de curs valutar)

---

30. La sfârşitul exerciţiului financiar, valoarea datoriilor, respectiv creanţelor în valută se corectează prin:

a) constituirea de ajustări pentru deprecierea creanţelor;

b) constituirea de provizioane;

c) nu se corectează;

d) înregistrarea ca venituri financiare sau cheltuieli financiare;

e) înregistrarea ca venituri sau cheltuieli de exploatare.

Răspuns corect: **d** (cont 765 sau 665)

---

31. Contul 4118 „Clienţi incerţi sau în litigiu" se utilizează:

a) la sfârşitul exerciţiului;

b) în momentul declarării falimentului unuia dintre clienţi;

c) cu ocazia inventarierii creanţelor, la sfârşitul exerciţiului când se constată creanţe incerte sau dubioase;

d) dacă creanţa faţă de client nu se încasează în termen de 90 de zile;

e) dacă creanţa faţă de client nu se încasează în termen de 60 de zile.

Răspuns corect: **c**

---

32. Constatarea creanţelor dubioase faţă de clienţi sau debitori diverşi presupune:

a) constituirea unor provizioane pentru litigii;

b) ajustări pentru deprecierea creanţelor – clienţi, respectiv ajustări pentru deprecierea creanţelor – debitori diverşi;

c) constituirea unor rezerve pentru acoperirea pierderilor;

d) nu presupune nicio înregistrare suplimentară în contabilitate;

e) niciun răspuns nu este corect.

Răspuns corect: **b** (pentru nesiguranţă, se constituie ajustări pentru depreciere)

---

33. La sfârşitul perioadei, se cunosc următoarele date:

- TVA deductibilă (Sold debitor la 4426) = 15.500 lei;
- TVA colectată (Sold creditor la 4427) = 20.000 lei;
- TVA de recuperat (Sold debitor la 4424) = 1.050 lei;
- prorata = 90 %.

Precizaţi înregistrările corecte la sfârşitul perioadei.

a)	4427	=	%	20.000	
			4426	15.500	
			4423	4.500	
	4423	=	4424	1.050	
b)	635	=	4426	1.550	
	4427	=	%	20.000	
			4426	13.950	
			4423	6.050	
	4423	=	4424	1.050	
c)	4427	=	%	20.000	
			4426	15.500	
			4424	1.050	
			4423	3.450	
d)	635	=	4424	1.050	
	4427	=	%	20.000	
			4426	15.500	
			4423	4.500	

Prorata = venituri imp / venituri totale · 100

TVA mededuct = 15.500 · 10/100 = 1550

4426 - 13950

TVA de plată = 6050

Închiderea lui 4426 se face prin trecere pe cheltuieli

635 = 4426 1550

↓

nedeductibilă

e) 4427 = 4423 20.000
635 = 4426 15.500
5121 = 4424 1.050

Răspuns corect: **b**

---

34. Care înregistrare este în concordanță cu explicația dată?

a) 419 = 5121 20.000 lei
Plata avansurilor pentru furnizori;

b) 421 = 427 20.000 lei
Achitarea reținerilor din salarii;

c) 641 = 5311 20.000 lei
Plata drepturilor salariale;

d) 301 = 408 20.000 lei
Materii prime achiziționate și facturate;

e) 401 = 403 20.000 lei
Efecte comerciale acceptate de furnizor.

Răspuns corect: **e**

---

35. Indicați înregistrarea corectă privind efectele comerciale acceptate de vânzător:

a) 401 = 403 40.000;
b) 403 = 509 40.000;
c) 413 = 4111 40.000;
d) 5113 = 403 40.000;
e) 5121 = 5114 40.000.

Răspuns corect: **c**

---

36. Indicați înregistrarea corectă privind depunerea la bancă pentru scontare a unei cambii acceptate în valoare de 100.000 lei, încasarea acesteia cu un scont aferent de 10 %.

a) 5121 = 4111 110.000
b) % = 413 110.000
5121 100.000
667 10.000
c) 5114 = 413 100.000
% = 5114 100.000
5121 90.000
667 10.000

d) 5112 = 403 110.000
e) 5113 = 4111 110.000

Răspuns corect: **c**

---

37. Se răscumpără 100 de acțiuni proprii cu valoarea nominală 10 lei/buc., valoarea de răscumpărare 15 lei/buc., iar plata se face ulterior. Care este înregistrarea contabilă corectă privind răscumpărarea?

a) 109 = 5121 1.500
b) 261 = 5311 1.500
c) 109 = 462 1.500
d) 501 = 509 1.000
e) % = 509 1.500
501 1.000
6642 500

Răspuns corect: **c** (deoarece plata se face ulterior)

---

38. Ce semnifică înregistrarea:

5114 = 413 ?

a) efecte comerciale primite;
b) efecte comerciale acceptate de bancă;
c) efecte comerciale depuse la bancă la scadență;
d) efecte comerciale acceptate, depuse la bancă pentru scontare;
e) efecte comerciale primite, depuse la bancă pentru încasare.

Răspuns corect: **d**

---

39. Reflectarea creanței de 50.000 lei față de bugetul statului pentru subvențiile de primit pentru investiții se înregistrează:

a) 4751 = 445 50.000;
b) 5121 = 4751 50.000;
c) 445 = 4751 50.000;
d) 4751 = 7584 50.000;
e) 512 = 7417 50.000.

Răspuns corect: **c**

---

40. Obligația față de un furnizor extern este de 10.000 $, evaluată la un curs de schimb de 1 $ = 3,0 lei. Dacă la decontarea datoriei, 1 $ = 3,2 lei, în ce cont se înregistrează diferența de curs?

a) debit cont 665;

b) credit cont 765;
c) credit cont 1068;
d) debit cont 1068;
e) debit cont 765.

Răspuns corect: **a** (diferența nefavorabilă = 3,2 lei/$ – 3 lei/$ = 0,2 lei/$ => cheltuială = 0,2 lei/$ x 10.000 lei = 2.000 lei)

---

41. În contul 401 „Furnizori", este înregistrată o datorie în valoare de 5.000 $, la un curs de 1 $ = 3,0 lei. La 31. XII.N, 1 $ = 3,2 lei. Cum se înregistrează diferența de curs la 31.XII.N?

a) 665 = 401 1.000;
b) 5124 = 401 1.000;
c) 401 = 665 1.000;
d) 401 = 765 1.000;
e) 765 = 401 1.000.

Răspuns corect: **a** (diferența nefavorabilă = 3,2 lei/$ – 3 lei/$ = 0,2 lei/$ => cheltuială = 0,2 lei/$ x 5.000 lei = 1.000 lei)

---

42. La sfârșitul perioadei, situația în conturile de TVA se prezintă astfel:
- TVA de plată din perioada precedentă: 70.000 lei;
- TVA deductibilă: 180.000 lei;
- TVA colectată: 140.000 lei;
- penalizări pentru neplata TVA la termenul de scadență: 1.700 lei.

Ce sumă trebuie achitată la bugetul statului?

a) 31.700 lei;
b) 71.700 lei;
c) 41.700 lei;
d) 4.700 lei.

Răspuns corect: **a** (TVA de plată = 70.000 – (180.000 – 140.000) + 1.700 = 31.700 lei)

---

43. La sfârșitul perioadei, situația TVA se prezintă astfel:
- TVA deductibilă: 150.000 lei;
- TVA colectată: 200.000 lei;
- TVA de recuperat din perioada precedentă: 60.000 lei.

Care este poziția societății la sfârșitul perioadei privind TVA?

a) creanță: 60.000 lei;
b) datorie: 10.000 lei;

c) creanță: 10.000 lei;
d) datorie: 50.000 lei.

Răspuns corect: **c** (TVA de recuperat = 60.000 – (200.000 – 150.000) = 10.000 lei)

---

44. La sfârșitul perioadei, situația TVA se prezintă astfel:
- TVA deductibilă: 150.000 lei;
- TVA colectată: 130.000 lei;
- TVA de recuperat din perioada precedentă: 25.000 lei.

Care este poziția societății la sfârșitul perioadei privind TVA?

a) o creanță de 20.000 lei;
b) o datorie de 20.000 lei;
c) o creanță de 45.000 lei;
d) o datorie de 45.000 lei.

Răspuns corect: **c** (TVA de recuperat = 25.000 + (150.000 – 130.000) = 45.000 lei)

---

45. Valoarea creanțelor pentru livrări de mărfuri este de 496.000 lei, din care 400.000 lei – prețul de vânzare și 96.000 lei – TVA. La sfârșitul exercițiului financiar, se estimează că valoarea creanțelor cu risc mare de neîncasare este de 40 % (clienții respectivi aflându-se în stare de faliment). Care este valoarea ajustării deprecierii creanțelor – clienți și cum se înregistrează în contabilitate?

a) 190.400 6814 = 491;
b) 160.000 6812 = 1511;
c) 160.000 6814 = 491;
d) 190.400 6814 = 1511;
e) 190.400 6812 = 491.

Ajustările se fac la valoarea fără TVA.

Răspuns corect: **c** (400.000 x 40 % = 160.000 lei)

---

46. Societatea comercială „A" acordă societății „B", un avans pentru cumpărări de mărfuri, valoarea avansului acordat 248 lei inclusiv TVA, valoarea facturii emisă de societatea B, la vânzarea mărfurilor, este de 372 lei, inclusiv TVA. Cum se înregistrează decontarea facturii la societatea „A"?

a) 401 = % 372
4091 248
5121 124

b) 401 = % 372
4091 200
5121 172

c) 401 = % 372
4091 200
4427 48
5121 124

d) 401 = % 248
4091 200
4426 48

e) 401 = % 372
4091 200
4426 48
5121 124

Răspuns corect: **e**

---

47. Articolul 5121 = 456 reflectă:

a) subscrierea la capital a unei sume de bani;
b) primirea unei sume ca aport;
c) retragerea sumei din aport.

Răspuns corect: **b**

---

48. Prin articolul contabil 4751 = 7584, se reflectă:

a) subvenția de primit de la bugetul statului;
b) cota-parte a subvenției care majorează veniturile societății;
c) un plus de inventar la imobilizări.

Răspuns corect: **b**

---

49. Articolul contabil

461 = %
7583
4427

poate reflecta:

a) cedarea unui teren sub formă de donație;
b) vânzarea unui teren;
c) primirea unui teren ca donație.

Răspuns corect: **b**

---

50. În debitul contului 4111 „Clienți", se poate înregistra:

a) suma încasată de la clienți;
b) valoarea ambalajelor care circulă în regim de restituire inclusă în factură;
c) valoarea ambalajelor care circulă în regim de restituire, primite de la clienți;

d) valoarea cecurilor și efectelor comerciale acceptate.

Răspuns corect: **b**

---

51. Prin articolul contabil 5121 = 419, se înregistrează:

a) încasarea unui avans de la un client;
b) încasarea unui avans de la un furnizor;
c) plata unui avans furnizorului;
d) plata unui avans clientului;
e) decontarea avansului cu clientul.

Răspuns corect: **a**

---

52. Scontul acordat ulterior unui client se înregistrează:

a) % = 4111
667
4426

b) % = 4111
667
4427

c) % = 4111
767
4427

d) % = 4111
666
4426

Răspuns corect: **b**

---

53. Livrarea la export extracomunitar de produse finite pe bază de factură se înregistrează:

a) 4111 = %
345
4427

b) 4111 = %
701
4427

c) 4111 = 701

Răspuns corect: **c**

---

54. Diferențele constatate la decontarea creanțelor-clienți, în valută, când cursul de schimb valutar este mai mare față de cel din momentul emiterii facturii, se înregistrează:

a) 4111 = %
701
765

b) 4111 = 665

c) 765 = 4111

d) % = 4111
5124
765

Niciun răspuns nu este corect. (răspunsul corect ar fi trebuit să fie: 5124 = %
4111
765)

---

55. Care dintre următoarele articole contabile reflectă diferențele de curs valutar constatate la închiderea exercițiului pentru creanțele față de clienți, în valută?

a) 4111 = 765;

b) 4111 = 665;

c) 665 = 4111;

d) 471 = 4111.

Răspuns corect: **a, c**

---

56. Prestarea unor servicii, fără a se emite factura, se înregistrează prin articolul contabil:

a) 418 = %
708
4428

b) 4111 = %
704
4428

c) 418 = %
704
4427

d) 4111 = 418

Niciun răspuns nu este corect. (răspunsul corect ar fi trebuit să fie: 418 = %
704
4428)

---

57. Ajustările pentru deprecierea creanțelor-clienți se înregistrează prin articolul contabil:

a) 6812 = 1518;

b) 1061 = 491;

c) 6814 = 491;

d) 1512 = 7812.

Răspuns corect: **c**

---

58. Plata în numerar a avansurilor chenzinale cuvenite salariaților se înregistrează prin articolul contabil:

a) 425 = 5311;

b) 4282 = 5311;

c) 542 = 5311;

d) 421 = 5311.

Răspuns corect: **a**

---

59. Articolul contabil 421 = 4314 reflectă:

a) contribuția unității la asigurările sociale;

b) contribuția unității la asigurările sociale de sănătate;

c) contribuția unității la asigurările sociale de sănătate suportată din reducerea de impozit;

d) contribuția salariaților la asigurările sociale de sănătate.

Răspuns corect: **d**

---

60. Prin articolul contabil 426 = 421, se reflectă:

a) drepturile salariale neridicate;

b) ajutoarele materiale neridicate;

c) stimulente din profit neridicate;

d) toate drepturile neridicate;

Niciun răspuns nu este corect.

---

61. La emiterea unei facturi neîntocmite în momentul vânzării, concomitent cu transferul creanței în contul „Clienți", se formulează articolul:

a) 4426 = 4428;

b) 4428 = 4427;

c) 4424 = 4427;

d) 4427 = 4428.

Răspuns corect: **b**

---

62. Prin articolul contabil:

4427	=	%	
		4426	
		4423	

se înregistrează decontul de TVA, atunci când:

a) TVA aferentă vânzărilor este superioară TVA aferentă cumpărărilor;

b) TVA aferentă vânzărilor este inferioară TVA aferentă cumpărărilor;

c) TVA aferentă vânzărilor, fără întocmirea facturii, este inferioară TVA aferentă cumpărărilor fără primirea facturii;

d) TVA aferentă vânzărilor, fără întocmirea facturii, este superioară TVA aferentă cumpărărilor fără primirea facturii.

Răspuns corect: **a**

---

63. Dobânzile cuvenite unității pentru vânzările cu plata în rate care nu sunt aferente exercițiului în curs se înregistrează în felul următor:

a)	4111	=	766	1.000
b)	4111	=	5187	1.000
c)	4111	=	472	1.000

Răspuns corect: **c**

---

64. Ce semnifică înregistrarea contabilă?

418	=	%	1.240
		701	1.000
		4428	240

a) vânzarea de produse finite pe bază de factură ce se va încasa ulterior;

b) vânzarea de produse finite pe bază de factură ce se încasează în numerar la data livrării;

c) vânzarea de produse finite pentru care nu s-a întocmit factura.

Răspuns corect: **c**

---

65. Dividendele aferente acțiunilor deținute la entitățile afiliate, în sumă de 2.000 lei, se contabilizează prin articolul contabil:

a)	461	=	7611	2.000
b)	4511	=	7611	2.000

c)	5121	=	7611	2.000

Răspuns corect: **b**

---

66. Suma de 70.000 lei virată unei entități afiliate, pe termen de 11 luni, precum și dobânda de 1.050 lei aferentă împrumutului acordat se contabilizează:

a)	4511	=	%	71.050
			5121	70.000
			766	1.050
b)	4511	=	5121	70.000
	4518	=	766	1.050
c)	4511	=	%	71.050
			5121	70.000
			761	1.050

Răspuns corect: **b**

---

67. Sumele depuse la casieria unității de către asociați și dividendele cuvenite acestora lăsate la dispoziția entității economice se contabilizează:

a)	5121	=	4551	10.000
	129	=	457	4.000
b)	%	=	4551	14.000
	5311			10.000
	457			4.000
c)	5311	=	4551	10.000
	129	=	4558	4.000

Răspuns corect: **b**

---

68. Prin articolul contabil

%	=	408	476.000	
604			400.000	
4428			76.000	se înregistrează:

a) includerea direct în cheltuieli a rechizitelor, imprimatelor, materialelor pentru birou și a altor materiale cumpărate de la furnizori pe bază de factură;

b) cumpărarea de materiale nestocate consumabile în mai multe perioade de producție;

c) includerea direct pe cheltuieli a materialelor nestocate aprovizionate de la furnizori, fără să fie însoțite de factură.

Răspuns corect: **c**

---

69. Aplicarea principiului independenței exercițiului se regăsește în articolele contabile:

a) 421 = 426 1.000;
b) 4118 = 4111 1.000;
c) 419 = 4111 1.000;
d) 471 = 604 1.000;
e) 471 = 605 1.000.

Răspuns corect: **d, e**

---

70. Ambalajele care circulă în sistem de restituire, nerestituite furnizorilor, reținute în stoc de către clienți, se înregistrează prin articolul contabil:

a) 381 = 4091 1.600;
b) 401 = 4091 1.600;
c) 608 = 381 1.600.

Răspuns corect: **a**

---

71. Nu este în concordanță cu explicația dată următorul articol contabil:

a) 419 = 4111 1.500

valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, primite de la clienți;

b) 419 = 4111 1.500

valoarea ambalajelor care circulă în sistem de restituire, facturate clienților;

c) 5121 = 419 1.500

sume încasate de la clienți reprezentând avansuri pentru livrări de bunuri, prestări de servicii sau executări de lucrări.

Răspuns corect: **b**

---

72. Ambalajele care circulă în sistem de restituire, nerestituite de către clienți, se înregistrează prin articolul contabil:

a) 419 = 708 2.500;
b) 381 = 409 2.500;
c) 608 = 409 2.500;
d) 419 = 4111 2.500.

Răspuns corect: **a**

---

73. Prorata din taxa pe valoarea adăugată deductibilă, devenită nedeductibilă, se contabilizează:

a) 4427 = 4426 220;
b) 4424 = 4426 220;

c) 635 = 4426 220.

Răspuns corect: **c**

---

74. Efectele primite de la clienți pot fi valorificate de beneficiar, astfel:

a) sunt cedate înainte de scadență furnizorilor (dacă sunt acceptate) pentru stingerea propriilor obligații (operație cunoscută sub numele de *andosare*);

b) sunt depuse la bancă înainte de scadență, încasându-se contravaloarea lor, mai puțin scontul (dobânda aferentă perioadei rămase până la scadența efectului comercial) reținut de bancă (operație cunoscută sub denumirea de *scontare*);

c) sunt păstrate până la scadență și se încasează suma de la debitor.

Răspuns corect: **a, b, c**

---

75. Prin articolul contabil: 5113 = 413 248.000, se înregistrează:

a) depunerea unui cec primit de la un client spre încasare la bancă;
b) depunerea unui efect comercial primit de la un client spre încasare la bancă;
c) primirea unui efect comercial de la un client;
d) articolul contabil nu este corect.

Răspuns corect: **c**

---

76. Acordarea de avansuri din salarii personalului deținător de carduri bancare se înregistrează prin articolul contabil:

a) 425 = 5311 100.000;
b) 425 = 421 100.000;
c) 425 = 581 100.000;
d) 425 = 5121 100.000.

Răspuns corect: **d**

---

77. Încasarea unei subvenții guvernamentale, pentru investiții, se poate înregistra:

a) 4451 = 4751;
b) 5121 = 741;
c) 5121 = 4451.

Răspuns corect: **c**

---

78. Una dintre modalitățile de mai jos **nu** poate fi reținută pentru stingerea unei obligații:

a) înlocuirea unei datorii prin altă datorie;
b) transfer al altor active;
c) transformarea datoriei în venituri;

d) transformarea datoriei în cheltuieli;
e) transformarea datoriei în capital propriu.
Răspuns corect: **d**

---

79. La inventariere, vânzătorul „A" constată creanțe ordinare asupra cumpărătorului „C", în valoare de 558 lei, care sunt irecuperabile. În contabilitatea entității „A", se înregistrează:

a)	%	=	4118	558
	654			450
	4427			108
b)	%	=	4111	558
	654			450
	4427			108
c)	%	=	4118	558
	654			450
	4427			108
	6814	=	491	450
d)	654	=	4111	558
	6814	=	491	450
e)	654	=	4118	558
	6814	=	491	450

Răspuns corect: **b**

---

80. Avansul acordat unui furnizor de imobilizări este de 372 lei (inclusiv TVA). Costul de achiziție al utilajelor recepționate (care necesită montaj) este de 800 lei (fără TVA). Precizați înregistrarea corectă la decontarea facturii:

a)	404	=	%	992
			232	300
			5121	692
b)	404	=	5121	992
c)	404	=	%	992
			232	300
			4426	72
			5121	620

Răspuns corect: **c**

---

81. La sfârșitul perioadei, conturile privind taxa pe valoarea adăugată prezintă situația:

4426 95.000 lei;
4427 152.000 lei;
4428 38.000 lei;
4424 57.000 lei.

Care sunt înregistrările posibile pentru decontul TVA?

a)	4427	=	%	152.000
			4426	95.000
			4423	57.000
	4423	=	4424	57.000
b)	4427	=	%	152.000
			4426	95.000
			4424	57.000
c)	4427	=	%	152.000
			4426	95.000
			4428	38.000
			4423	19.000

Răspuns corect: **a, b**

---

82. Prin articolul contabil: 4451 = 4751, se înregistrează:
a) valoarea subvențiilor primite pentru finanțarea investițiilor;
b) dreptul de a primi subvenția guvernamentală;
c) subvențiile de primit pentru diferențe de preț.
Răspuns corect: **b**

---

83. Avansul acordat unui angajat pentru deplasarea în interes de serviciu este de 2.000 lei. Suma justificată pe baza decontului de cheltuieli este de 2.500 lei. Care sunt înregistrările posibile la justificarea avansului?

a)	625	=	%	2.500
			542	2.000
			5311	500
b)	625	=	%	2.500
			542	2.000
			4282	500

c) 625 = % 2.500
542 2.000
4281 500

Răspuns corect: **a, c**

---

84. Precizați operațiunea care se înregistrează prin articolul contabil: 471 = 611.

a) cheltuieli cu întreținerea și reparațiile efectuate în perioada curentă, dar care privesc perioada viitoare;

b) cheltuieli cu întreținerea și reparațiile efectuate în perioada trecută, dar care aparțin perioadei curente;

c) nu există o astfel de operațiune.

Răspuns corect: **a**

---

85. Înregistrarea contabilă: 4118 = %
701
4428 evidențiază:

a) livrarea de produse finite, fără întocmirea facturii;

b) livrarea de produse finite la export;

c) livrarea de animale și păsări, fără întocmirea facturii;

d) înregistrarea nu este corectă.

Răspuns corect: **d** (contul 4118 nu are legătură cu 701; dacă în loc de contul 4118 „Clienți incerți sau în litigiu" ar fi fost utilizat contul 418 „Clienți – facturi de întocmit", atunci răspunsul corect ar fi fost **a)**

---

86. Prin articolul contabil: % = 5121
446
4424 se înregistrează:

a) plata taxelor vamale, accizelor și TVA;

b) plata în vamă a taxelor vamale și accizelor;

c) înregistrarea este greșită.

Răspuns corect: **c** (contul 4424 „TVA de recuperat" nu are legătură cu 5121; dacă în loc de 4424, ar fi fost utilizat contul 4423 „TVA de plată", atunci răspunsul corect ar fi fost **a)**

---

87. Regularizarea avansurilor aferente datoriilor și creanțelor comerciale are loc:

a) în momentul facturării bunurilor vândute, respectiv primirii facturii;

b) la decontare;

c) imediat după acordarea, respectiv primirea avansului.

Răspuns corect: **a**

---

88. Prin articolul contabil 419 = 5121, se înregistrează:

a) primirea unui avans de la un cumpărător;

b) acordarea unui avans vânzătorului;

c) restituirea avansului primit de la cumpărător.

Răspuns corect: **c**

---

89. Articolul contabil: 5121 = 409 reprezintă:

a) primirea unui avans de la un cumpărător;

b) acordarea unui avans vânzătorului;

c) încasarea unui avans de la o bancă.

Niciun răspuns nu este corect.

---

90. Vânzarea de autoturisme de către firma producătoare se înregistrează:

a) 4111 = %
701
4427

b) 461 = %
7583
4427

c) 4111 = %
7583
4427

Răspuns corect: **a** (pentru producător, autoturismele sunt produse finite)

---

91. Prin articolul contabil 4111 = 419, se poate înregistra:

a) primirea de la cumpărător a unui avans;

b) regularizarea avansului primit;

c) restituirea de către cumpărător a ambalajelor care circulă în regim de restituire.

Niciun răspuns nu este corect.

---

92. Prin articolul contabil 5121 = 419, se reflectă:

a) încasarea unui avans de la un cumpărător, prin virament;

b) încasarea unui avans de la un vânzător, prin virament;

c) plata unui avans vânzătorului, prin virament;

d) plata unui avans cumpărătorului, prin virament;

e) decontarea avansului cu cumpărătorul.

Răspuns corect: **a**

---

93. Ce semnifică înregistrarea contabilă:

%	=	401	
665			
5121			

a) regularizarea soldului contului de disponibil în valută în cursul anului;

b) diferențe de curs valutar constatate și înregistrate la sfârșitul exercițiului financiar;

c) decontarea unei facturi în valută cu o diferență favorabilă;

d) decontarea unei facturi în valută cu o diferență nefavorabilă.

Niciun răspuns nu este corect.

---

94. Avansul acordat unui vânzător pentru cumpărări de mărfuri este de 500.000 lei, inclusiv TVA 24 %. Valoarea mărfurilor primite (recepționate): 600.000 lei, inclusiv TVA 24 %. Care este suma ce trebuie plătită vânzătorului la decontarea datoriei?

a) 100.000 lei;

b) 600.000 lei;

c) 500.000 lei;

d) 124.000 lei;

e) 116.129 lei.

Răspuns corect: **a**

---

95. Avansul acordat unui vânzător de bunuri este de 300 lei, inclusiv TVA 24 %. Costul de achiziție al bunurilor recepționate înscris în factură este de 400 lei fără TVA. Care este suma ce trebuie plătită din cont la decontarea facturii?

a) 496 lei;

b) 300 lei;

c) 124 lei;

d) 372 lei;

e) 196 lei.

Răspuns corect: **e**

---

96. Care dintre următoarele operații nu sunt înregistrate corect în contabilitate?

1. scăderea din gestiune a produselor finite,	711	=	%
înregistrate la cost de producție prestabilit			345
			348;
2. înregistrarea clienților incerți	461	=	4111;
3. acordarea unui avans pentru deplasare	461	=	5121;
4. plata avansului chenzinal	425	=	5121;
5. plata salariilor neridicate	421	=	5311;

a) 1 și 2;

b) 2 și 3;

c) 2, 3 și 5;

d) 3 și 5;

e) 2 și 5.

Răspuns corect: **c**

---

97. În anul N, o societate vinde mărfuri în valoare de 8.060 lei inclusiv TVA 24 %. La sfârșitul anului N, probabilitatea de încasare a creanței era de 70 %. La sfârșitul anului N+1, probabilitatea de neîncasare a creanței este 65 %. Precizați înregistrările contabile la finele anului N+1:

a)	6814	=	491	4.225,00 lei;
b)	6814	=	491	2.707,25 lei;
c)	6814	=	491	2.275,00 lei;
d)	491	=	7814	325,00 lei.

Răspuns corect: **c**

---

98. Rabatul comercial reprezintă:

a) reducerea financiară practicată în mod excepțional asupra prețului de vânzare, ținând cont de volumul vânzărilor;

b) reducerea comercială practicată în mod excepțional asupra prețului de vânzare, ținând cont de defectele de calitate a bunurilor comercializate;

c) reducerea comercială practicată în mod obișnuit asupra prețului de vânzare, ținând cont de volumul vânzărilor;

d) reducerea comercială practicată în mod excepțional asupra prețului de vânzare, ținând cont de poziția privilegiată a clientului;

e) este o cheltuială financiară pentru furnizor.

Răspuns corect: **b**

---

99. Avansul acordat unui terț pentru prestări de servicii este de 100.000 lei, inclusiv TVA 24 %. Factura primită este de 150.000 lei fără TVA. Care este suma ce trebuie achitată din cont la decontarea facturii?

a) 59.500 lei;
b) 86.000 lei;
c) 119.000 lei;
d) 94.466 lei;
e) 84.034 lei.

Răspuns corect: **b**

---

100. La sfârșitul perioadei, situația în conturile privind TVA se prezintă astfel:
- TVA deductibilă: 9.000 lei;
- TVA colectată: 8.500 lei;
- TVA de recuperat din perioada precedentă: 1.500 lei;
- prorata TVA: 80 %.

Care este valoarea TVA deductibilă dedusă din TVA colectată?

a) 9.000 lei;
b) 7.200 lei;
c) 8.500 lei;
d) 10.000 lei.

Răspuns corect: **b**

---

101. La sfârșitul perioadei, situația TVA se prezintă astfel:
- TVA de recuperat din perioada precedentă 18.000 lei;
- TVA deductibilă 80.000 lei;
- TVA colectată 100.000 lei;
- prorata TVA = 90 %.

Care este valoarea TVA înregistrată în contul 635 „Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate"?

a) 28.000 lei;
b) 8.000 lei;
c) 18.000 lei;
d) 10.000 lei.

Răspuns corect: **b**

---

102. Taxa pe valoarea adăugată de recuperat, compensată cu TVA de plată, se contabilizează:

a) 4424 = 4426 10.000;
b) 4423 = 4424 10.000;
c) 4424 = 5121 10.000.

Răspuns corect: **b**

---

103. Taxa pe valoarea adăugată aferentă clienților insolvabili scoși din activ se înregistrează în contabilitate prin articolul contabil:

a) 4427 = 4111 8.000;
b) 635 = 4427 8.000;
c) 4427 = 4118 8.000.

Răspuns corect: **c**

---

104. Nu sunt în concordanță cu explicația dată următoarele articole contabile:

a) % = 4427 3.800
4282 2.000
461 1.800
taxa pe valoarea adăugată aferentă lipsurilor imputate;

b) % = 4423 3.800
4427 2.000
4424 1.800
taxa pe valoarea adăugată de recuperat compensată în perioadele următoare cu taxa pe valoarea adăugată de plată;

c) 4424 = 4426 3.800
taxa pe valoarea adăugată deductibilă ce depășește taxa pe valoarea adăugată colectată care urmează a se încasa de la bugetul statului;

d) 4111 = 4428 3.800
taxa pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri, prestărilor de servicii și executărilor de lucrări pentru care nu s-au întocmit facturi;

e) 4428 = 408 3.800
taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor nesosite;

f) 4428 = 4427 3.800
taxa pe valoarea adăugată aferentă vânzărilor de mărfuri din unitățile comerciale cu amănuntul;

g) 4111 = 4428 10.000
taxa pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri, prestărilor de servicii și executărilor de lucrări cu plata în rate.

Răspuns corect: **b, d, f**

---

105. Prin articolul contabil 423 = 444, se înregistrează:

a) impozitul calculat asupra concediilor medicale;
b) contribuția la asigurările sociale datorate de entitate;
c) plata concediilor medicale;
d) înregistrarea nu este corectă.

Răspuns corect: **a**

---

106. Care eveniment economic se înregistrează prin articolul contabil 401 = 437 ?

a) contribuția la fondul de șomaj datorată de colaboratorii entității;
b) înregistrarea nu este corectă;
c) contribuția la fondul de șomaj datorată de entitate;
d) contribuția la fondul de șomaj datorată de angajați.

Răspuns corect: **b**

---

107. Contul 4118 „Clienți incerți sau în litigiu" se poate credita prin debitarea conturilor:

1. 4111 și 4427;
2. 418 și 4428;
3. 5121 și 4427;
4. 5121 și 654;

a) 1 și 2;
b) 1 și 4;
c) 2 și 4;
d) 3 și 4.

Răspuns corect: **d**

---

108. Contul 4091 „Furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor" se creditează prin debitarea conturilor:

a) 4111;
b) 5121;
c) 401;
d) 418.

Răspuns corect: **b, c**

---

109. Plata salariilor angajaților se face, o singură dată pe lună, prin carduri bancare. În această situație, prin articolul contabil: 425 = 5121, se înregistrează:

a) plata avansului din salarii;
b) virarea avansului din salarii în conturile angajaților;
c) înregistrarea nu este corectă.

Răspuns corect: **c** (în cazul în care plata salariilor angajaților se face o singură dată pe lună, **nu** se folosește contul 425 „Avansuri acordate personalului")

---

110. Care operațiune economică se înregistrează prin articolul contabil: 4451 = 4754?

a) subvenții guvernamentale pentru investiții de primit;
b) plusuri de inventar de natura imobilizărilor;
c) donații pentru investiții de primit;
d) înregistrarea nu este corectă.

Răspuns corect: **d**

---

111. În debitul contului 491 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor-clienți", se înregistrează:

a) diferența dintre valoarea justă a creanțelor-clienți, mai mare, și valoarea nominală, mai mică;
b) venitul din ajustarea deprecierii creanțelor-clienți;
c) pierderea din ajustarea creanțelor-clienți;
d) câștigul obținut din creșterea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor-clienți.

Răspuns corect: **b**

---

112. Soldul creditor al contului 4281 „Alte datorii în legătură cu personalul" se înscrie în postul de bilanț:

a) alte datorii, inclusiv datoriile fiscale și datoriile privind asigurările sociale;
b) datorii față de personal;
c) datorii față de angajați, asigurări și protecția socială.

Răspuns corect: **a**

---

113. Cum se înregistrează în contabilitatea celor două părți, reducerile comerciale în valoare de 50 lei (exclusiv TVA), acordate de furnizor clientului în momentul facturării (vânzării)?

a) nu se înregistrează

b)

%	=	4111	62,0	401	=	%	62,0
701			50,0			371	50,0
4427			12,0			4426	12

c)	%	=	4111	62,0	401	=	%	62,0
	667			50,0			371	50,0
	4427			12,0			4426	12,0

Răspuns corect: **a**

---

114. Reducerile comerciale acordate de furnizor clientului după facturare, în valoare de 100 lei (exclusiv TVA), se înregistrează în contabilitatea celor două părți prin articolul contabil:

	Furnizor				Client			
a)	%	=	4111	124	401	=	%	124
	709			100			609	100
	4426			24			4427	24
b)	%	=	4111	124	401	=	%	124
	709			100			609	100
	4427			24			4426	124
c)	%	=	4111	124	401	=	%	124
	709			100			609	100
	4428			24			4428	24

Răspuns corect: **b**

---

115. O entitate cu obiect de activitate – comerț cu amănuntul evaluează mărfurile la preț de vânzare cu amănuntul inclusiv TVA. Adaosul comercial este 25 %. Entitatea achiziționează mărfuri de la furnizori, costul de achiziție: 10.000 lei, rabat acordat de furnizor: 10 %, scont de decontare: 2 %. Recepția mărfurilor se înregistrează prin articolul contabil:

a)	%	=	401	11.160
	371			9.000
	4426			2.160
	401	=	%	223,2
			767	180,0
			4426	43,2
b)	%	=	401	12.400
	371			10.000
	4426			2.400
	401	=	%	1.240
			609	1.000
			4427	240

c)	%	=	401	11.160
	371			9.000
	4426			2.160
	401	=	%	223,2
			667	180,0
			4426	43,2

Răspuns corect: **a**

---

116. O entitate cu obiect de activitate – comerț cu amănuntul evaluează mărfurile la preț de vânzare cu amănuntul inclusiv TVA. Adaosul comercial este 25 %. Entitatea achiziționează mărfuri la costul de achiziție 10.000 lei și primește un rabat de 10 % și un scont de decontare 2 %. Primirea scontului și decontarea facturii se înregistrează prin articolul contabil:

a)	401	=	%	11.160,0
			767	180,0
			4427	43,2
			5121	10.936,8
b)	401	=	%	11.160,0
			767	223,2
			5121	10.936,8
c)	401	=	%	11.160,0
			767	180,0
			4426	43,2
			5121	10.936,8

Răspuns corect: **c**

---

117. Vânzătorul emite cumpărătorului o factură de reducere pentru un scont acordat de 3 % la valoarea facturii inițiale de 1.000 lei (preț vânzare fără TVA). La vânzător, scontul acordat ulterior facturării se înregistrează:

a)	%	=	4111	37,2
	667			30,0
	4426			7,2
b)	%	=	4111	42,48
	667			35,70
	4427			6,78
c)	%	=	4111	37,2
	667			30,0
	4424			7,2

d)	%	=	4111	37,2
	667			30,0
	4427			7,2

Răspuns corect: **d**

---

118. Dispunem de următoarele informații:

- vânzări în perioada de gestiune: 10.000 lei (preț de vânzare FTVA), TVA 24 %;
- la inventarierea stocului de combustibil, se constată un minus în gestiune neimputabil, evaluat la 1.000 lei (valoare FTVA);
- achiziții în cursul perioadei 4.000 lei (cost achiziție);
- prorata TVA: 100 %.

La sfârșitul perioadei de gestiune, se înregistrează:

a)	4427	=	%	2.400
			4426	960
			4423	1.440
b)	4427	=	%	2.400
			4426	960
			4423	1.440
	635	=	4427	240
c)	4426	=	%	2.640
			4427	960
			4423	1.680
	635	=	4426	240
d)	635	=	4427	240
	4427	=	%	2.640
			4426	960
			4423	1.680

Răspuns corect: **d**

---

119. Situația creanțelor-clienți, la sfârșitul exercițiului N:

- client A: 14.880 lei (inclusiv TVA) – probabilitate de încasare: 40 %;
- client B: 11.000 lei (FTVA) – probabilitate de neîncasare: 80 %;
- client C: 11.160 lei (inclusiv TVA) – probabilitate de încasare: 90 %.

Ajustarea pentru deprecierea creanțelor-clienți este evaluată la:

a) 10.300 lei;
b) 21.700 lei;
c) 20.111 lei;
d) 18.439 lei;

e) 16.900 lei.

Răspuns corect: **e**

---

120. În luna mai, exercițiul N, o entitate recepționează materii prime în baza avizului de expediție, prețul din contract 1.000 lei (valoare FTVA). În luna iunie N, entitatea primește factura cu valoarea de 1.500 lei (valoare FVA). Care sunt înregistrările în contabilitate la primirea facturii?

a)	4426	=	4428	360	
	408	=	401	1.860	
b)	%	=	401	1.360	
	408			1.000	
	4426			360	
		și			
	408	=	4428	240	
c)	%	=	%		
	301		401	500	1.860
	4426		4428	360	240
	408			1.240	
d)	%	=	%		
	301		401	1.240	1.600
	4426		4428	360	360
	408			360	

Răspuns corect: **c**

---

121. Creanțele față de asociați se reflectă:

a) în debitul contului 456;
b) în creditul contului 456;
c) în debitul contului 455;
d) în creditul contului 455.

Răspuns corect: **a**

---

122. Datoriile față de asociați se reflectă:

a) în debitul contului 456;
b) în creditul contului 456;
c) în debitul contului 455;
d) în creditul contului 455.

Răspuns corect: **b, d**

---

123. Acordarea de avansuri unui furnizor intern pentru execuția unei lucrări de reparație la mijloacele fixe din dotarea unității se înregistrează prin articolul:

a) 231 = 5121;
b) 232 = 5121;
c) 4091 = 5121;
d) 4092 = 5121.

Răspuns corect: **d**

---

124. La primirea unei facturi restante (neîntocmită în momentul vânzării) de la furnizor, TVA se înregistrează prin articolul:

a) 4428 = 4426;
b) 4426 = 4428;
c) 4428 = 4427;
d) 4427 = 4428.

Răspuns corect: **b**

---

125. Primirea unui avans în valută de la un client extern se înregistrează prin articolul:

a) % 5124 și 665 = 4111;
b) % 5124 și 665 = 419;
c) 5124 = 419;
d) 5124 = % 419 și 765.

Răspuns corect: **c**

---

126. Drepturile de personal pentru munca prestată, neridicate în termenul legal, se pot înregistra prin articolul:

a) 425 = 426;
b) 421 = 426;
c) 423 = 426;
d) 424 = 426.

Răspuns corect: **a, b**

---

127. Disponibilitățile în valută și alte valori de trezorerie exprimate în valută se actualizează:

a) la sfârșitul fiecărui an;
b) la sfârșitul fiecărui semestru;
c) la sfârșitul fiecărui trimestru;
d) la sfârșitul fiecărei luni.

Răspuns corect: **d**

---

128. Primirea unui efect comercial de la un client se înregistrează prin articolul:

a) 4111 = 413;
b) 5113 = 413;
c) 413 = 4111;
d) 5113 = 4111.

Răspuns corect: **b**

---

129. Plățile efectuate în favoarea furnizorilor, din avansurile acordate salariaților, se înregistrează prin articolul:

a) 401 = 425;
b) 401 = 4281;
c) 401 = 542;
d) 401 = 5311.

Niciun răspuns nu este corect.

---

130. Prin articolul contabil % 605 și 4427 = 404, se înregistrează:

a) apa consumată și facturată;
b) energia consumată și facturată;
c) articolul contabil nu este corect.

Răspuns corect: **c**

---

131. Prin articolul contabil % 605 și 4426 = 401, se înregistrează:

a) apa consumată și facturată;
b) energia consumată și facturată;
c) articolul contabil nu este corect.

Răspuns corect: **a, b**

---

132. În ce situații, entitatea folosește contul 4428 „TVA neexigibilă"?

1. cumpărări/livrări de bunuri și/sau servicii fără factură;
2. exportul de bunuri și servicii;
3. vânzările de bunuri și prestările de servicii cu plata în rate;
4. vânzarea de imobilizări corporale altor entități;
5. acordarea echipamentului de lucru angajaților, cu plata ulterioară.

a) 1, 4, 5;
b) 1, 2, 5;
c) 1, 2, 4;

d) 1, 3, 5.

Răspuns corect: **d**

---

133. Situația creanțelor – clienți la sfârșitul exercițiului N: client A: 5.950 lei, inclusiv TVA 19 %, probabilitatea de încasare 60 %; client B: 20.000 lei, fără TVA, probabilitatea de încasare 40 % și client C: 11.900 lei, inclusiv TVA, probabilitatea de neîncasare 25 %. Care este valoarea ajustării pentru deprecierea creanțelor clienți?

a) 23.305;
b) 16.500;
c) 25.585;
d) 22.925.

Răspuns corect: **b**

---

134. Entitatea primește de la un furnizor o factură de reducere pentru achiziții de materii prime în valoare de 2.500 lei, din care reducere comercială (risturn): 2.000 lei și scont de decontare: 500 lei. Cum se înregistrează primirea facturii de reducere?

a)

401	=	%	3.100
		609	2.000
		767	500
		4426	600

b)

401	=	%	3.100
		701	2.000
		767	500
		4426	600

c)

401	=	%	3.100
		609	2.000
		767	500
		4427	600

d)

401	=	%	3.100
		601	2.000
		667	500
		4426	600

Răspuns corect: **c**

---

135. Elementele pentru calculul indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă sunt: număr zile concediu medical: 14, salariul mediu zilnic pe ultimele 6 luni: 75 lei, deducerea personală: 250 lei. Care este indemnizația netă?

a) 922;

b) 798,21;
c) 833,80;
d) 822,25.

Răspuns corect: **c**

---

136. Acționarii depun în contul entității suma de 10.000 euro, durata depunerii: 2 luni, dobânda anuală: 6 %. Cursul de schimb: la depunerea valutei, 1 € = 3,5 lei, la sfârșitul primei luni, 1 € = 3,8 lei, iar la sfârșitul lunii a doua, 1 € = 3,7 lei. Ce sumă primesc acționarii după două luni în lei?

a) 35.350;
b) 38.000;
c) 37.370;
d) 37.000.

Răspuns corect: **c**

---

137. Elementele de calcul al impozitului pe veniturile din salarii: salariul de încadrare: 1.500 lei, deducerea personală: 300 lei, CAS: 9,5 %, CASS: 6,5 %, CFS: 0,5 %, venituri totale: 1.900 lei. Care este valoarea impozitului pe venituri de natura salariilor?

a) 207,59;
b) 254,16;
c) 205,84;
d) 206,16.

Răspuns corect: **d**

---

138. Factura emisă de furnizor cuprinde următoarele elemente: prețul de livrare, inclusiv TVA: 3.720 lei, rabat comercial: 10 %, remiză: 5 %. Care este obligația față de furnizor?

a) 3.720;
b) 3.448,50;
c) 3.034,50;
d) 3.052,35.

Răspuns corect: **d**

---

139. Scontul primit de la un furnizor pentru plata unei facturi înainte de termenul de scadență în valoare de 9.920 lei, inclusiv TVA este de 3 %. Care este înregistrarea corectă la plata facturii?

a)	401	=	%	9.920
			767	240
			4426	45,60
			5121	9.634,40
b)	401	=	%	9.920
			767	285,60
			5121	9.634,40
c)	401	=	%	9.920
			767	240
			4427	45,60
			5121	9.634,40
d)	401	=	%	9.920
			767	285,60
			4426	45,60
			5121	9.588,80

Răspuns corect: **a**

---

140. Creanța asupra unui client pentru livrări de produse finite este de 8.680 lei (preț de livrare, inclusiv TVA). La sfârșitul exercițiului N-1, se constată că entitatea se află în litigiu cu acest client. În exercițiul N, se soluționează litigiul, în favoarea furnizorului și clientul achită 50 % din obligație. Care sunt înregistrările în contabilitate la încasarea creanței în exercițiul N?

a)	5121	=	4111	4.340
	6814	=	491	3.500
b)	5121	=	%	4.340
			4118	3.500
			4427	840
	491	=	7814	3.500
c)	5121	=	%	4.340
			4118	3.500
			4428	840
	1511	=	7812	3.500
d)	5121	=	%	8.680
			4118	4.340
			4427	4.340

Răspuns corect: **a**

---

141. Plata salariilor se poate înregistra:

a)	6421	=	5121;	
b)	421	=	5311;	
c)	421	=	427;	
d)	421	=	5121.	

Răspuns corect: **b, d**

---

142. În cursul unei luni, o întreprindere înregistrează TVA deductibilă de 5.000 lei și TVA colectată de 4.000. Care sunt înregistrările de la sfârșitul lunii?

a)	4426	=	4427	4.000
	4426	=	4423	1.000
b)	4427	=	4426	4.000
	4424	=	4426	1.000
c)	4427	=	4426	4.000
	4423	=	4426	1.000

Răspuns corect: **b**

---

143. Care dintre următoarele afirmații sunt adevărate în ceea ce privește aporturile subscrise de acționari sau asociați cu ocazia constituirii sau majorării capitalului:

a) aporturile în numerar sunt obligatorii la constituirea oricărei forme de societate;

b) acestea pot fi aduse numai în numerar sau în natură;

c) la toate formele de societate, sunt admise aporturile în natură care se realizează prin transferarea drepturilor corespunzătoare și prin predarea efectivă către societate a bunurilor aflate în stare de utilizare;

d) prestațiile în muncă nu pot constitui aport la formarea sau majorarea capitalului social.

Răspuns corect: **a, b, c, d**

---

144. Dacă prin contractul de societate, se stabilește ca din aportul în numerar să se primească de către societatea comercială imediat numai o anumită parte (35.000 lei), iar restul (50.000 lei) să fie primit mai târziu, la termenele fixate (20.000 lei peste o lună și 30.000 lei peste încă două luni), contul 456 „Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul" se va debita:

a) cu sumele parțiale prin creditarea contului 1011 „Capital subscris nevărsat";

b) cu întreaga sumă (85.000 lei), prin creditarea succesivă a contului „Capital subscris nevărsat" pentru aportul adus imediat (35.000 lei) și la termenele fixate (20.000 lei) și, respectiv, (30.000 lei) a restului de aport;

c) cu întregul aport subscris de către acționari pentru constituirea capitalului social, creditându-se apoi, treptat, pe măsura primirii aporturilor.

Răspuns corect: **c**

---

145. Creanța societății comerciale față de acționari pentru capitalul subscris de aceștia (34.000 €, 1 € = 4,10 lei), încasarea aportului în valută prin casieria unității la un curs de schimb superior cu 10 % celui de la data subscrierii și trecerea capitalului subscris nevărsat la capital subscris vărsat se înregistrează în contabilitate astfel:

a)	456	=	1011	139.400
	%	=	456	153.340
	5311			139.400
	665			13.940
	1011	=	1012	153.340
b)	456	=	1011	139.400
	%	=	456	153.340
	5314			139.400
	665			13.940
	1011	=	1012	153.340
c)	456	=	1011	139.400
	5314	=	%	153.340
			456	139.400
			765	13.940
	1011	=	1012	153.340
d)	456	=	1011	139.400
	5314	=	%	153.340
			456	139.400
			765	13.940
	1011	=	1012	139.400

Răspuns corect: **d**

---

146. Precizați care este semnificația următorului articol contabil:

401 = 403 45.000

a) plățile efectuate către furnizor;

b) valoarea cambiilor acceptate de furnizor;

c) valoarea biletelor la ordin subscrise de către un furnizor.

Răspuns corect: **b**

---

147. Depunerea la bancă a unui bilet la ordin în valoare de 20.000 lei, în vederea scontării, acordarea unui scont băncii în sumă de 2.000 lei, reținerea de către aceasta a comisionului de 1.500 lei și încasarea efectului comercial se înregistrează în contabilitate astfel:

a)	5113	=	413	20.000
	%	=	5113	20.000
	667			2.000
	627			1.500
	5121			16.500
b)	5114	=	413	20.000
	%	=	5114	20.000
	667			2.000
	627			1.500
	5121			16.500
c)	5114	=	413	20.000
	%	=	5114	20.000
	667			2.000
	627			1.500
	5311			16.500

Răspuns corect: **b**

---

148. Se produc modificări în structura activelor și datoriilor unei entități economice atunci când se contabilizează:

a) salariile cuvenite personalului;

b) achitarea salariilor nete personalului;

c) plata drepturilor de personal neridicate;

d) avansurile plătite personalului în conformitate cu contractul de muncă;

e) reținerile din salarii reprezentând: avansuri, sume datorate terților, contribuția pentru ajutorul de șomaj.

Răspuns corect: **b, c**

---

149. Taxa pe valoarea adăugată de recuperat, compensată (15.000 lei), se înregistrează în contabilitate astfel:

a) 4424 = 4426 15.000;

b) 4427 = 4423 15.000;

c) 4423 = 4424 15.000;

d) 4424 = 4428 15.000;

e) 4424 = 4423 15.000.

Răspuns corect: **c**

---

150. Datoriile şi vărsămintele de efectuat (25.000 lei), conform prevederilor legale, către alte organisme publice, se contabilizează astfel:

a) 635 = 4482 25.000;
b) 635 = 447 25.000;
c) 446 = 5121 25.000;
d) 447 = 5121 25.000.

Răspuns corect: **b**

---

151. Nu concordă cu explicaţia dată următoarele articole contabile:

a) taxa pe valoarea adăugată de recuperat compensată, în perioadele următoare, cu taxa pe valoarea adăugată de plată:

%	=	4423	38.000
4427			20.000
4424			18.000

b) taxa pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri, prestărilor de servicii şi executărilor de lucrări pentru care nu s-au întocmit facturi:

4111 = 4428 38.000

c) taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor nesosite:

4428 = 408 38.000

Răspuns corect: **a, b**

---

152. Subvenţiile pentru investiţii de primit se înregistrează în contabilitate astfel:

a) 461 = 4751 18.000
b) 461 = 4751 18.000
5121 = 461 18.000
c) 4451 = 4751 18.000
d) 4451 = 4753 18.000

Răspuns corect: **c**

---

153. Sumele reprezentând impozitul pe venituri de natura salariilor (14.000 lei), reţinut din drepturile băneşti cuvenite personalului, potrivit legii, se înregistrează în contabilitate astfel:

a) 421 = 444 14.000
444 = 5121 14.000
b) 423 = 444 14.000
444 = 5121 14.000

c) 425 = 444 14.000
d) 421 = 444 14.000

Răspuns corect: **d**

---

154. Societatea comercială „X" are faţă de un furnizor o datorie de 35.700 €, cursul de schimb la data înregistrării datoriei fiind de 1 € = 4 lei. La data achitării datoriei faţă de furnizor, cursul de schimb este 1 € = 4,25 lei, iar plata se face din contul de disponibil bancar al unităţii. Înregistrarea în contabilitate a decontării datoriei presupune întocmirea următorului articol contabil:

a)	%	=	5124	151.725
	401			142.800
	665			8.925
b)	%	=	5121	151.725
	401			142.800
	665			8.925
c)	%	=	5124	151.725
	401			8.925
	665			142.800

Răspuns corect: **a**

---

155. Înregistrarea în contabilitate a sumelor trecute la pierderi (48.000 lei), cu ocazia scoaterii din evidenţă a clienţilor incerţi, presupune întocmirea următorului articol contabil:

a) 6581 = 4118 48.000
b) 663 = 4118 48.000
c) 654 = 4118 48.000

Răspuns corect: **c**

---

156. Veniturile (68.000 lei) înregistrate în urma vânzării pe bază de factură, a animalelor şi păsărilor obţinute din producţia proprie, şi taxa pe valoarea adăugată aferentă acestora (16.320 lei) se contabilizează astfel:

a)	4111	=	%	84.320
			701	68.000
			4427	16.320
b)	461	=	%	84.320
			701	68.000
			4427	16.320

c) 5311 = % 84.320
707 68.000
4427 16.320
d) 4111 = 701 68.000
4111 = 4427 16.320

Răspuns corect: **a, d**

---

157. Valoarea reducerilor comerciale acordate de către unitate (26.000 lei), ulterior facturării bunurilor vândute către clienți, se înregistrează în contabilitate astfel:

a) 667 = 4111 26.000;
b) 767 = 4111 26.000;
c) 709 = 4111 26.000;
d) 4111 = 709 26.000.

Răspuns corect: **c**

---

158. Drepturile de personal neridicate (17.000 lei), prescrise potrivit legii, se contabilizează astfel:

a) 5121 = 7588 17.000;
b) 426 = 7588 17.000;
c) 5311 = 7588 17.000.

Răspuns corect: **b**

---

159. Societatea comercială „X" are asupra unui client o creanță de 23.800 €, cursul de schimb la data înregistrării creanței fiind de 1 € = 4 lei. La data încasării creanței, cursul de schimb este 1 € = 4,15 lei, iar încasarea se face în contul de disponibil bancar al unității. Înregistrarea în contabilitate a decontării creanței presupune întocmirea următorului articol contabil:

a) 5121 = % 98.770
4111 95.200
765 3.570
b) 5124 = % 98.770
4111 3.570
765 95.200
c) 5124 = % 98.770
4111 95.200
765 3.570

Răspuns corect: **c**

---

160. În ce structură apar reducerile financiare acordate, în situațiile financiare?

a) în bilanț, la stocuri cu semnul minus;
b) în contul de profit și pierdere, la venituri financiare;
c) în bilanț, la creanțe cu semnul plus;
d) în contul de profit și pierdere, la cheltuieli financiare.

Răspuns corect: **d**

---

161. Care dintre următoarele articolele contabile sunt corecte?

a) 641 = 421 10.000
plata chenzinei a doua (lichidării) cuvenite personalului;
b) 421 = 425 3.500
plata avansului (chenzina întâi) cuvenit angajaților;
c) 6451 = 4311 2.080
contribuția la asigurări sociale datorată de angajat și reținută din salarii;
d) 421 = 4372 500
contribuția la asigurări de șomaj datorată de angajator.

Niciun răspuns nu este corect.

---

162. Datoria față de furnizorul unui utilaj pentru plata căruia s-a emis un bilet la ordin se înregistrează în contabilitate prin articolul:

a) 404 = 405;
b) 405 = 5121;
c) 401 = 403;
d) 403 = 5121.

Răspuns corect: **a**

---

163. Pentru achiziția unui echipament tehnologic, o întreprindere urmează să primească de la bugetul de stat o subvenție în valoare de 10.000 lei. Înregistrarea subvenției de primit presupune redactarea următorului articol contabil:

a) 2131 = 4451 10.000;
b) 4451 = 7411 10.000;
c) 4451 = 4751 10.000;
d) 5121 = 4451 10.000.

Răspuns corect: **c**

---

164. Avansul încasat, pe baza extrasului de cont, de la un client căruia întreprinderea urmează să-i presteze un serviciu, se înregistrează prin articolul:

a) 5121 = 4111;

b) 5121 = 4092;
c) 419 = 4111;
d) 5121 = 419.

Răspuns corect: **d**

---

165. Datoria față de furnizorul extern de materii prime este de 10.000 €, fiind contractată la data de 20.12.N, la cursul de 4,25 lei/€. La 31.12.N, 1 € = 4,20 lei. Data plății este 31.01. N+1, când 1 € = 4,15 lei. Ce se obține după plata datoriei?

a) o cheltuială din diferențe de curs valutar de 500 lei;
b) un venit din diferențe de curs valutar de 1.000 lei;
c) o cheltuială din diferențe de curs valutar de 1.000 lei;
d) un venit din diferențe de curs valutar de 500 lei.

Răspuns corect: **d**

---

166. Înregistrați decontarea unei facturi a furnizorului de utilaje printr-un efect de comerț în sumă de 8.000 lei, în contabilitatea trasului (plătitorului):

a)	401	=	403	8.000;
b)	401	=	413	8.000;
c)	401	=	405	8.000;
d)	404	=	403	8.000;
e)	404	=	405	8.000.

Răspuns corect: **e**

---

167. Un vânzător a livrat unui cumpărător produse finite, fără întocmirea facturii, pentru care prețul de vânzare contractat a fost de 600 lei, TVA 24 % și costul de producție 500 lei. Care sunt înregistrările contabile care intervin ulterior la facturarea produselor, dacă prețul de vânzare, fără TVA, este de 700 lei?

a)	4111	=	418	744
	4428	=	4427	144
	4111	=	%	124
			701	100
			4427	24
b)	4111	=	%	768
			418	644
			701	100
			4427	24

c)	418	=	%	124
			701	100
			4427	24
d)	4111	=	%	868
			701	700
			4427	168
	4428	=	4427	144

Răspuns corect: **a**

---

168. Contribuția angajatului la asigurările sociale, conform statului de plată, se înregistrează astfel:

a) 6451 = 4311;
b) 6453 = 4313;
c) 421 = 4311;
d) 421 = 4312.

Răspuns corect: **d**

---

169. Acordarea către personal, în baza listelor de avansul chenzinal, a chenzinei întâi, în valoare de 6.000 lei în numerar, se înregistrează astfel:

a)	425	=	5311	6.000;
b)	421	=	5311	6.000;
c)	425	=	5121	6.000;
d)	421	=	5121	6.000.

Răspuns corect: **a**

---

170. Incertitudinea privind încasarea de la un client a sumei de 62.000 lei, inclusiv TVA, reprezentând mărfuri vândute și neîncasate, se înregistrează astfel:

a)	4111	=	%	62.000
			707	50.000
			4427	12.000
b)	4118	=	%	62.000
			707	50.000
			4427	12.000
c)	4118	=	4111	62.000
	6814	=	491	50.000

d) 4118 = % 62.000
707 50.000
4427 12.000
6814 = 491 50.000

Răspuns corect: **c**

---

171. Decontarea creanței față de un client cu valoarea avansului încasat și facturat, în sumă de 186.000 lei, se înregistrează astfel:

a) % = 4111 186.000
419 150.000
4427 36.000
b) 5121 = 4111 186.000
c) 5121 = 419 186.000
d) 4111 = % 150.000
4111 186.000
4427 - 36.000

Răspuns corect: **a**

---

172. Actualizarea la 31.12.N, la cursul de 4,12 lei/euro, a unei creanțe, față de un client în sumă de 3.000 euro, înregistrată anterior la un curs de 4,15 lei/euro, se contabilizează astfel:

a) 4111 = 765 90;
b) 665 = 4111 90;
c) 5124 = 4111 90;
d) 665 = 5124 90.

Răspuns corect: **b**

---

173. Facturarea chiriei în valoare de 500 lei/lună, pentru luna în curs și două luni în avans, se înregistrează astfel:

a) 4111 = % 1.860
706 500
472 1.000
4427 360
b) 472 = 706 1.500
c) 4111 = % 1.860
706 1.500
4427 360

d) 4111 = % 1.860
472 1.500
4427 360

Răspuns corect: **a**

---

174. Care dintre articolele următoare reflectă rambursări către asociați a unei părți din aporturile la capital?

a) 456 = 1012;
b) 1011 = 456;
c) 456 = 5121.

Răspuns corect: **c**

---

175. Reducerile financiare se înregistrează, la vânzător, ca o diminuare a valorii veniturilor din vânzarea bunurilor?

a) da, dar numai atunci când se acordă în momentul facturării;
b) da, dar numai la anumite perioade de timp;
c) nu, nu se înregistrează ca o diminuare a veniturilor din exploatare;
d) da, dacă sunt cerute de client.

Răspuns corect: **c** (sunt cheltuieli financiare – vezi contul 667)

---

176. Reducerile comerciale pot fi de tipul:

a) rabatului;
b) remizei;
c) scontului;
d) risturnului.

Răspuns corect: **a, b, d**

---

177. Rabatul se poate acorda:

a) pentru un volum mare al vânzărilor la o tranzacție dată;
b) pentru neconformitate cu clauzele contractuale;
c) pentru un volum al vânzărilor ce depășește o anumită limită, într-o perioadă dată;
d) pentru calitatea necorespunzătoare a bunurilor care fac obiectul tranzacției.

Răspuns corect: **b, d**

---

178. Prin articolul contabil: 419 = 5121, se înregistrează:

a) primirea unui avans de la un client;
b) acordarea unui avans furnizorului;

c) restituirea avansului primit de la client.

Răspuns corect: **c**

---

179. Articolul contabil: 5121 = 409 reprezintă:

a) primirea unui avans de la un client;
b) acordarea unui avans furnizorului;
c) încasarea unui avans de la un furnizor.

Niciun răspuns nu este corect.

---

180. Înregistrarea: 419 = 4111 reprezintă:

a) restituirea ambalajelor de către vânzător cumpărătorului;
b) regularizarea avansului plătit;
c) restituirea ambalajelor de către cumpărător vânzătorului;
d) regularizarea avansului primit fără TVA.

Răspuns corect: **c, d**

---

181. Regularizarea avansurilor aferente datoriilor și creanțelor comerciale are loc:

a) în momentul facturării bunurilor contractate;
b) la decontare;
c) imediat după acordarea, respectiv primirea avansului.

Răspuns corect: **a**

---

182. Prin articolul contabil: 4751 = 7584, se reflectă:

a) subvenția de primit de la bugetul statului;
b) cota-parte a subvenției care se transferă la venituri;
c) un plus de inventar la imobilizări.

Răspuns corect: **b**

Capitolul 4

Contabilitatea trezoreriei

1. Ce operațiune se înregistrează în contabilitate prin articolul contabil: 6642 = 501:

a) cedarea acțiunilor deținute la entitățile afiliate;
b) pierderea de valoare înregistrată ca urmare a deprecierii;
c) diferența dintre valoarea de intrare și prețul de vânzare mai mic al acțiunilor cedate;
d) diferența dintre valoarea justă mai mare și valoarea de intrare a acțiunilor cedate.

Răspuns corect: **c**

---

2. Avansul în valută acordat pentru deplasare: 2.000 $, cursul de schimb 1 $ = 2,5 lei, la justificarea avansului în valoare de 1.800 $, 1 $ = 2,8 lei. Care este înregistrarea contabilă la justificarea avansului?

a)	5.560	%	=	%	5.560
	5.000	625		542	5.000
	560	5134		765	560
b)	5.060	%	=	%	5.060
	4.500	625		542	5.000
	560	5134		765	600
c)	5.600	%	=	%	5.600
	5.040	625		542	5.000
	560	5134		765	600
d)	5.000	%	=	542	5.000
	4.500	625			
	500	5134			

Răspuns corect: **c**

---

3. Creditul pe termen scurt primit de la bancă: 9.000 lei, durata creditului: 3 luni, dobânda anuală: 9 %. Creditul și dobânda aferentă se restituie lunar. Care este înregistrarea efectuată la sfârșitul lunii a doua?

a) 3.045 % = 5121 3.045
3.045 5191
45 5198

b) 3.045 % = % 3.045
45 666 5198 45
3.000 5191 5121 3.000

c) 3.045 % = 5121 3.045
3.000 5191
45 666

d) 3.045 % = 5121 3.045
3.000 5191
45 5198

Răspuns corect: **c**

---

4. Ce operațiune patrimonială se înregistrează în contabilitate, prin articolul contabil: 765 = 5314?

a. diferențele nefavorabile de curs valutar aferente necesarului în valută, existent în casieria entității;

b. diferențele favorabile de curs valutar aferente necesarului în valută, existent în casieria entității;

c. înregistrarea nu este corectă;

d. veniturile din diferențe de curs valutar aferente necesarului în valută existent la sfârșitul exercițiului financiar.

Răspuns corect: **c**

---

5. Care grupă din bilanțul contabil este corectată (ajustată) prin soldul contului 596 „Ajustări pentru deprecierea obligațiunilor":

a. investiții financiare pe termen scurt;

b. active circulante;

c. obligațiuni emise și răscumpărate și obligațiuni;

d. datorii: sumele ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an.

Răspuns corect: **b**

---

6. Entitatea răscumpără 2.000 de acțiuni deținute la entitățile afiliate, în vederea anulării, prețul de răscumpărare: 5 lei/acțiune, valoarea nominală: 4,5 lei/acțiune. Care este înregistrarea contabilă privind anularea acțiunilor:

a) 1012 = 1092 10.000

b) % = 1092 10.000
1012 9.000
1068 1.000

c) % = 1092 10.000
1012 9.000
149 1.000

d) 1012 = % 10.000
1092 9.000
141 1.000

Răspuns corect: **c**

---

7. Se acordă un avans de trezorerie unui angajat al entității, în sumă de 1.500 lei; suma justificată rezultată din decontul de cheltuieli este de 1.672 lei, din care: piese de schimb achitate: 1.309 lei, inclusiv TVA, bilete de călătorie: 248 lei, cazare: 100 lei, diurnă, masă: 15 lei. Care înregistrări sunt corecte la decontarea avansului:

1) 1.672 % = % 1.672
1.463 625 542 1.500
209 4426 4282 248

2) 1.748 % = % 1.748
1100 3024 542 1.500
209 4426 5323 248
439 625

3) 1.672 % = % 1.672
1.100 3024 542 1.500
209 4426 5311 172
363 625

4) 1.672 % = % 1.672
1.100 3024 542 1.500
209 4426 4281 172
363 625

a) 1 și 4;
b) 2 și 3;
c) 2 și 4;
d) 3 și 4.

Răspuns corect: **d**

---

8. Acreditivul deschis în valută este de 5.000 de dolari, factura emisă de furnizor: 5.200 dolari, cursul de schimb: la deschiderea acreditivului, 1 dolar = 3,5 lei, la plata facturii, 1 dolar = 3,8 lei. Care este înregistrarea corectă la plata facturii:

a)	401	=	%	18.260
	5412			17.500
	5124			760
b)	401	=	%	19.760
	5412			18.260
	765			760
	5124			1.500
c)	401	=	%	19.760
	5412			17.500
	5124			760
	765			1.500
d)	%	=	5124	19.760
	401			17.500
	665			2.260

Răspuns corect: **c**

---

9. La sfârşitul exerciţiului financiar N-1, situaţia investiţiilor financiare pe termen scurt se prezintă astfel:

Denumirea investiţiei	Contul contabil	Valoarea de intrare	Valoarea de inventar	Ajustări pentru pierderea de valoare	Contul contabil
Acţiuni deţinute la entităţile afiliate	501	7.000	6.000	1.000	591
Obligaţiuni emise şi răscumpărate	505	10.000	8.000	2.000	595
Obligaţiuni	506	5.000	4.500	500	596

În exerciţiul financiar N, au loc operaţiunile: vânzarea acţiunilor deţinute la entităţile afiliate, preţul de vânzare: 6.800 lei; anularea obligaţiunilor emise şi răscumpărate (valoarea de emisiune este de 9.000 lei) şi evaluarea obligaţiunilor la sfârşitul exerciţiului N, valoarea justă: 5.100 lei:

Care este rezultatul obţinut la sfârşitul exerciţiului N:

a. profit: 8.000 lei;
b. pierdere: 7.000 lei;
c. profit: 2.300 lei;
d. pierdere: 500 lei.

Răspuns corect: **c**

---

10. La sfârşitul exerciţiului financiar, conturile de trezorerie prezintă următoarea situaţie: 5311 sold debitor: 1.000 lei, 5121 sold creditor: 800 lei, 5323 sold debitor: 450 lei, 506 sold debitor: 6.000 lei, 596 sold creditor: 1.500 lei. Ce sumă se va înscrie în bilanţul contabil la postul „Casa şi conturi la bănci"?

a. 6.500 lei;
b. 5.000 lei;
c. 5.800 lei;
d. 650 lei.

Răspuns corect: **d**

---

11. O societate comercială deţine o cambie în valoare de 2.000 lei, pe care o remite spre scontare băncii, înaintea termenului de plată. La bancă, se calculează un agio format din sconturi de 40 lei şi speze bancare: 25 lei şi se încasează netul. Care sunt înregistrările contabile efectuate?

a)	5121	=	413	2.000
b)	5113	=	413	2.000
c)	5113	=	413	2.000
	5114	=	5113	2.000
d)	5114	=	5113	2.000
	%	=	5114	2.000
	5121			1.935
	667			65
e)	5114	=	5113	2.000
	%	=	5114	2.000
	5121			1.935
	627			25
	667			40

Răspuns corect: **e**

---

12. De la bancă, se contractează şi se primeşte un credit bancar pe termen scurt în sumă de 50.000 lei, dobânda calculată fiind de 8.000 lei. Care este înregistrarea corectă privind contractarea creditului şi evidenţierea dobânzii?

a)	5121	=	5191	50.000
	666	=	5198	8.000
b)	5124	=	5191	50.000
	666	=	5198	8.000

c)	5121	=	1621	50.000
	666	=	1682	8.000
d)	5121	=	167	50.000
	666	=	1687	8.000
e)	5311	=	5191	50.000
	666	=	5198	8.000

Răspuns corect: **a**

---

13. La cererea unui furnizor, se deschide din disponibilul de la bancă un acreditiv în sumă de 20.000 lei, din care se plătește o factură în valoare de 12.000 lei. Care este înregistrarea corectă a operațiunilor?

a)	5412	=	581	20.000
	581	=	5121	20.000
	401	=	5412	12.000
b)	5411	=	581	20.000
	581	=	5121	20.000
	401	=	5411	12.000
c)	5411	=	581	20.000
	581	=	5121	20.000
	301	=	5411	12.000
d)	5411	=	581	20.000
	581	=	5121	20.000
	607	=	5411	12.000
e)	5411	=	581	20.000
	581	=	5121	20.000

Răspuns corect: **b**

---

14. Un avans de trezorerie de 5.000 lei, acordat din casierie unui angajat, se justifică astfel: cheltuieli de transport: 650 lei, diurnă: 350 lei, piese de schimb cumpărate și depozitate: 2.000 lei, plus TVA 380 lei. Diferența de avans se depune la casierie. Cum se înregistrează justificarea avansului?

a)	4282	=	5311	5.000
	5311	=	4282	1.560
b)	%	=	4282	5.000
	3024			2.000
	625			1.000
	5311			2.000

c)	%	=	542	5.000
	3024			2.000
	4426			380
	625			1.000
	5311			1.620
d)	%	=	461	5.000
	3024			2.000
	625			380
	4426			1.000
	5311			1.620
e)	542	=	5121	5.000
	%	=	542	5.000
	6588			3.380
	5311			1.620

Răspuns corect: **c**

---

15. Se cumpără cu numerar timbre fiscale în sumă de 250 lei, din care se folosesc pentru timbrarea unor autentificări la notariat timbre în valoare de 175 lei. Care sunt înregistrările contabile corecte?

a)	5321	=	5311	250
b)	5321	=	5311	250
	622	=	5321	175
c)	5321	=	5311	250
	628	=	5321	175
d)	5321	=	5311	250
	635	=	5321	175
e)	5321	=	5311	250
	6588	=	5321	175

Răspuns corect: **d**

---

16. Cum se înregistrează un minus de casă de 27 lei constatat la verificarea casieriei și imputat casierului?

a)	668	=	5311	27
b)	4282	=	5311	27
c)	7581	=	5311	27
d)	6588	=	5311	27
e)	461	=	5311	27

Răspuns corect: **b**

17. Cum se înregistrează un plus de casă de 250 lei constatat la verificarea casieriei?

a) 5311 = 668 250;
b) 5311 = 4282 250;
c) 5311 = 771 250;
d) 5311 = 7588 250;
e) 5311 = 768 250.

Răspuns corect: **e**

---

18. Ce semnifică înregistrarea contabilă: 501 = 5091?

a) subscrierea unor acțiuni la o altă societate;
b) reevaluarea unor acțiuni aflate în posesia societății;
c) achiziția unor acțiuni cu plata ulterioară;
d) intrarea unor acțiuni cu titlu gratuit;
e) conversia unor acțiuni în obligațiuni.

Răspuns corect: **c**

---

19. Se achiziționează, în vederea revânzării, 1.000 de acțiuni emise de societatea comercială B, la o valoare de 8 lei acțiunea, valoarea nominală fiind de 10 lei/acțiune. Plata se face ulterior. Care este înregistrarea corectă?

a) 505 = 5121 8.000
b) 261 = 509 10.000
c) 5081 = % 10.000
5092 8.000
7642 2.000
d) 5081 = 5092 8.000
e) 5081 = 5092 10.000

Răspuns corect: **d** (valoarea de intrare a acțiunilor este egală cu prețul de cumpărare a lor)

---

20. Împrumutul, în lei, încasat de la o entitate afiliată, pe termen de 10 luni, se înregistrează:

a) 5121 = 4511;
b) 5121 = 1661;
c) 5121 = 4518;
d) 5124 = 4511;
e) 5124 = 761.

Răspuns corect: **a**

---

21. Prin articolul contabil: 5186 = 766 1.850, se înregistrează:

a) dobânzile de încasat pentru disponibilitățile deținute în cont;
b) dobânzile de plătit pentru un credit pe termen scurt;
c) dobânzile de plătit pentru un credit acordat de bancă în contul curent;
d) articolul contabil nu este corect.

Răspuns corect: **d** (contul 5186 „Dobânzi de plătit" nu poate fi pus în corespondență cu un cont de venituri – în cazul de mai sus, contul 766 „Venituri din dobânzi")

---

22. Prin articolul contabil:

581 = 5314 60.000 și
5124 = 581 60.000 se înregistrează:

a) ridicarea unei sume în valută din contul de disponibilități;
b) transferul unei sume în valută din casierie în contul de disponibil la bancă;
c) transferul unei sume în valută din contul de disponibil la bancă în casieria entității.

Răspuns corect: **b**

---

23. Articolul contabil: 4282 = 5311 1.050, reflectă:

a) achitarea unei sume datorată personalului;
b) plata unui avans spre decontare către un angajat;
c) minusul de casă constatat la inventarierea casieriei;
d) articolul contabil nu este corect.

Răspuns corect: **c**

---

24. Prin articolul contabil:

581 = 5124 60.000 și
5412 = 581 60.000 se înregistrează:

a) deschiderea unui acreditiv în valută;
b) plata unui furnizor extern dintr-un acreditiv deschis în valută;
c) restituirea părții neconsumate dintr-un acreditiv în valută;
d) anularea unui acreditiv ca urmare a expirării valabilității.

Răspuns corect: **a**

---

25. Prin articolul contabil: 5412 = 765 1.050, se înregistrează:

a) diferențele favorabile de curs valutar aferente disponibilităților din conturile bancare în valută, la închiderea exercițiului;

b) diferențele favorabile de curs valutar aferente disponibilităților din contul de acreditive în valută, la închiderea exercițiului;

c) diferențele favorabile de curs valutar constatate la achitarea unei obligații în valută din contul de acreditive;

d) diferențele favorabile de curs valutar constatate la achitarea unei obligații în valută din contul de disponibilități.

Răspuns corect: **b**

---

26. Articolul contabil: 665 = 5412 1.050.000, reflectă:

a) diferențele nefavorabile de curs valutar aferente disponibilităților din conturile bancare în valută, la închiderea exercițiului;

b) diferențele nefavorabile de curs valutar aferente disponibilităților din contul de acreditive în valută, la închiderea exercițiului;

c) diferențele nefavorabile de curs valutar constatate la achitarea unei obligații în valută din contul de acreditive;

d) diferențele nefavorabile de curs valutar constatate la achitarea unei obligații în valută din contul de disponibilități.

Răspuns corect: **b, c**

---

27. Prin articolul contabil: 5311 = 542 2.000, se înregistrează:

a) acordarea unui avans spre decontare unui salariat;

b) efectuarea unei plăți în numerar dintr-un avans de trezorerie;

c) restituirea unui avans chenzinal plătit în plus unui salariat;

d) depunerea la casieria entității a avansului de trezorerie neutilizat.

Răspuns corect: **d**

---

28. Ce operațiune se înregistrează prin articolul contabil: 6642 = 501:

a) cedarea acțiunilor deținute la entitățile afiliate;

b) pierderea de valoare înregistrată ca urmare a deprecierii;

c) diferența dintre valoarea de intrare și prețul de vânzare mai mic a acțiunilor cedate;

d) diferența dintre valoarea justă mai mare și valoarea de intrare a acțiunilor cedate.

Răspuns corect: **c**

---

29. Avansul în valută acordat pentru deplasare: 2.000 $, cursul de schimb 1 $ = 2,5 lei, la justificarea avansului în valoare de 1.800 $, 1 $ = 2,8 lei. Care este înregistrarea contabilă la justificarea avansului?

a)	%	=	%		
	625		542	5.000	5.000
	5314		765	560	560
b)	%	=	%		
	625		542	4.500	5.000
	5314		765	560	60
c)	%	=	%		
	625		542	5.040	5.000
	5314		765	560	600
d)	%	=	542	5.000	
	625			4.500	
	5314			500	

Răspuns corect: **c**

---

30. Creditul pe termen scurt primit de la bancă: 9.000 lei, durata creditului: 3 luni, dobânda anuală: 9 %. Creditul și dobânda aferentă se restituie prin rate lunare. Cum se poate înregistra plata celei de a doua rate?

a)	666	=	5198	45	
	5191	=	5121	3.045	
b)	666	=	5198	45	
	5191	=	5121	3.000	
c)	%	=	5121	3.045	
	5191			3.000	
	666			45	
d)	%	=	5121	3.045	
	5191			3.000	
	5198			45	

Răspuns corect: **d**

---

31. Ce operațiune se înregistrează prin articolul contabil: 765 = 5314?

a) diferențele nefavorabile de curs valutar aferente valutei existente în casieria entității;

b) diferențele favorabile de curs valutar aferente valutei existente în casieria entității;

c) înregistrarea nu este corectă;

d) veniturile din diferențe de curs valutar aferente valutei existente la sfârșitul exercițiului financiar.

Răspuns corect: **c**

---

32. Care grupă din bilanțul contabil este corectată (ajustată) prin soldul contului 596 „Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor":

a) investiții financiare pe termen scurt;
(b) active circulante;
c) obligațiuni emise și răscumpărate și obligațiuni;
d) datorii: sumele ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an.

Răspuns corect: **b**

---

33. Se acordă un avans de trezorerie unui angajat al entității în sumă de 1.500 lei, suma justificată rezultată din decontul de cheltuieli este de 1.727 lei, din care: piese de schimb achitate: 1.364 lei, inclusiv TVA, bilete de călătorie 248 lei, cazare 100 lei, diurnă, masă: 15 lei. Care înregistrări sunt corecte la decontarea avansului?

1.	%	=	%		
	625		542	1.484	1.500
	4426		4282	264	248
2.	%	=	%		
	3024		542	1.100	1.500
	4426		5323	264	248
	625			384	
(3.)	%	=	%		
	3024		542	1.100	1.500
	4426		5311	264	227
	625			363	
(4.)	%	=	%		
	3024		542	1.100	1.500
	4426		4281	264	227
	625			363	

a) 1 și 4;
b) 2 și 3;
c) 2 și 4;
(d) 3 și 4.

Răspuns corect: **d**

---

34. Acreditivul deschis în valută este de 5.000 euro, factura emisă de furnizor: 5.200 euro, cursul de schimb: la deschiderea acreditivului, 1 euro = 3,5 lei, la emiterea și plata facturii, 1 euro = 3,8 lei. Care este înregistrarea corectă la plata facturii?

a)	401	=	%	18.260	
			5412	17.500	
			5124	760	
b)	401	=	%	19.760	
			5412	18.260	
			765	760	
			5124	1.500	
(c)	401	=	%	19.760	
			5412	17.500	
			5124	760	
			765	1.500	
d)	%	=	5124	19.760	
	401			17.500	
	665			2.260	

Răspuns corect: **c**

---

35. La sfârșitul exercițiului financiar N-1, situația investițiilor financiare pe termen scurt se prezintă astfel:

Denumirea investiției	Contul	Valoarea de intrare	Valoarea de inventar	Ajustări pentru pierderea de valoare	Contul
Acțiuni deținute la entitățile afiliate	501	7.000	6.000	1.000	591
Obligațiuni emise și răscumpărate	505	10.000	8.000	2.000	595
Obligațiuni	506	5.000	4.500	500	596

În exercițiul financiar N, au loc operațiunile: vânzarea acțiunilor deținute la entitățile afiliate, prețul de vânzare: 6.800 lei; anularea obligațiunilor emise și răscumpărate (valoarea de rambursare este de 9.500 lei) și evaluarea obligațiunilor la sfârșitul exercițiului N, valoarea justă: 5.100 lei. Care este rezultatul obținut la sfârșitul exercițiului N?

a) profit: 8.000 lei;
b) pierdere: 7.000 lei;
(c) profit: 2.800 lei;
d) pierdere; 500 lei.

Răspuns corect: **c**

36. La sfârşitul exerciţiului financiar, conturile de trezorerie prezintă următoarea situaţie: 5311 sold debitor: 1.000 lei, 509 sold creditor: 800 lei, 5323 sold debitor: 450 lei, 506 sold debitor: 6.000 lei, 596 sold creditor: 1.500 lei. Ce sumă se va înscrie în bilanţul contabil la postul „Casa şi conturi la bănci"?

a) 6.500 lei;
b) 5.000 lei;
c) 5.800 lei;
d) 1.450 lei.

Răspuns corect: **d**

---

37. Societatea comercială „X" achiziţionează de la o entitate afiliată, în vederea obţinerii de venituri financiare pe termen scurt, acţiuni (150.000 lei), din care achită prin virament bancar, la momentul achiziţiei, doar 90 %. Restul acţiunilor se achită ulterior. Achiziţia acţiunilor şi achitarea acestora se înregistrează în contabilitate astfel:

a)	5091	=	%	150.000
			5121	135.000
			501	15.000
	501	=	5121	150.000
b)	501	=	%	150.000
			5121	135.000
			5091	15.000
	5091	=	5121	15.000
c)	501	=	5121	135.000
	501	=	5091	15.000
	5091	=	5121	15.000

Răspuns corect: **b, c**

---

38. Răscumpărarea şi anularea obligaţiunilor emise (120.000 lei) se evidenţiază în contabilitate astfel:

a)	506 = 5121		120.000
	161 = 506		120.000
b)	506 = 161		120.000
	161 = 5121		120.000
c)	505 = 5121		120.000
	161 = 505		120.000

Răspuns corect: **c**

---

39. Nu este în concordanţă cu explicaţia dată articolul contabil următor:

a) valoarea chiriilor încasate în numerar:

5113 =	%	119.000
	706	100.000
	4427	24.000

b) încasarea în numerar a sumei rezultate din vânzarea mărfurilor către populaţie (inclusiv TVA):

5311 =	%	124.000
	707	100.000
	4426	24.000

c) încasarea în numerar a sumei rezultate din vânzarea mărfurilor către populaţie (inclusiv TVA):

5311 =	%	124.000
	707	100.000
	4427	24.000

Răspuns corect: **a, b**

---

40. Biletele şi tichetele de călătorie aprovizionate pe bază de factură (30.000 lei) şi pe seama plăţilor efectuate în numerar (25.000 lei) se înregistrează în contabilitate astfel:

a)	5323	=	%	55.000
			408	30.000
			5311	25.000
b)	5323	=	%	55.000
			401	30.000
			5311	25.000
c)	5323	=	%	55.000
			401	25.000
			5311	30.000
d)	%	=	401	55.000
	5323			25.000
	5311			30.000

Răspuns corect: **b**

---

41. Articolul contabil următor semnifică:

6642 = 506 18.000

a) valoarea la cost de achiziţie a obligaţiunilor cumpărate;
b) valoarea obligaţiunilor cedate;

c) pierderea reprezentând diferența dintre valoarea contabilă a investițiilor financiare pe termen scurt (obligațiuni) și prețul lor de vânzare.

Răspuns corect: **c**

---

42. În situația în care valoarea obligațiunilor cumpărate, prin virament bancar, de la alți agenți economici, este de 50.000 lei, iar suma rezultată din revânzarea lor, de 56.000 lei, se încasează prin bancă, în contabilitate, se va înregistra:

a)	506	=	5121	50.000
	%	=	506	56.000
	5121			50.000
	6642			6.000
b)	506	=	5121	50.000
	5121	=	%	56.000
			506	50.000
			7641	6.000
c)	506	=	5121	50.000
	5121	=	%	56.000
			506	50.000
			7642	6.000
d)	506	=	5121	50.000
	%	=	506	56.000
	5121			50.000
	6641			6.000

Răspuns corect: **c**

---

43. Valoarea efectelor comerciale primite de la clienți (110.000 lei), depunerea acestora spre a fi încasate și încasarea lor se evidențiază în contabilitate astfel:

a)	413	=	4111	110.000
	5113	=	413	110.000
	5121	=	5113	110.000
b)	413	=	4111	110.000
	5113	=	4111	110.000
	5121	=	5113	110.000
c)	413	=	4111	110.000
	4111	=	5113	110.000
	5113	=	5121	110.000

Răspuns corect: **a**

---

44. Valoarea acreditivelor (90.000 lei) deschise de o societate comercială la dispoziția terților se înregistrează în contabilitate astfel:

a)	5411	=	5121	90.000
b)	5121	=	581	90.000
	581	=	5411	90.000
c)	5411	=	581	90.000
	581	=	5121	90.000
d)	5412	=	581	90.000
	581	=	5121	90.000

Răspuns corect: **c**

---

45. Ce reflectă înregistrarea contabilă următoare:

6642 = 5081 70.000

a) valoarea la cost de achiziție a altor titluri de plasament cumpărate de către agentul economic;

b) pierderea reprezentând diferența dintre prețul de achiziție al altor titluri de plasament cedate și prețul lor de vânzare;

c) diferența nefavorabilă între prețul de achiziție și cel de vânzare al altor titluri de plasament cedate;

d) valoarea altor titluri de plasament cedate.

Răspuns corect: **b, c**

---

46. Valoarea disponibilităților în lei, păstrate de societate în contul său deschis la bancă, este de 2.400.000 lei. Pentru această sumă, unitatea în cauză are dreptul, lunar, la o dobândă de 10.000 lei. Dobânda încasată în fiecare lună de către unitate, pentru numerarul aflat în contul său, la bancă, se înregistrează în contabilitate astfel:

a)	5311	=	766	10.000;
b)	5121	=	766	10.000;
c)	5187	=	766	10.000.

Răspuns corect: **b**

---

47. Răscumpărarea și anularea obligațiunilor înainte de scadență, atunci când prețul de răscumpărare este superior valorii de rambursare, se înregistrează prin articolul contabil:

a)	505	=	5121	1.200
	%	=	505	1.200
	161			1.000
	6642			200

b)	505	=	5121	1.200
	161	=	%	1.200
			505	1.000
			7642	200
c)	505	=	5121	1.200
	161	=	505	1.200
d)	505	=	5121	1.200
	161	=	%	1.200
			505	1.000
			1012	200

Răspuns corect: **a**

---

48. Următorul articol contabil reflectă: 595 = 7864

a) constituirea unei ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate;

b) anularea unei ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate;

c) suplimentarea unei ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate anterior constituite.

Răspuns corect: **b**

---

49. Ce reflectă următorul articol?

501	=	%	10.000
		5091	5.000
		5121	5.000

a) achiziția de acțiuni de la o altă societate din cadrul grupului la un preț mai mare decât cel negociat;

b) achiziția de acțiuni de la o altă societate din cadrul grupului cu plata integrală prin virament bancar;

c) achiziția de acțiuni de la o altă societate din cadrul grupului, din care jumătate sunt amânate la plată și jumătate sunt achitate prin virament bancar.

Răspuns corect: **c**

---

50. Care este semnificația următorului articol contabil?

5081 = 5124 20.000

a) achiziția de acțiuni care vor fi deținute pe termen scurt amânată la plată;

b) achiziția de acțiuni care vor fi deținute pe termen scurt, prin virament bancar în valută;

5081 → alte titluri de plasament

c) constituirea unui depozit pe termen scurt în valută;

d) dobânda plătită pentru obligațiunile deținute pe termen scurt în valută.

Răspuns corect: **b**

---

51. Dobânda de încasat pentru obligațiunile deținute pe termen scurt se reflectă prin articolul contabil:

a)	5088	=	762	1.000;
b)	506	=	762	1.000;
c)	5121	=	762	1.000;
d)	5121	=	5088	1.000.

Răspuns corect: **a**

---

52. Depunerea sumei de 30.000 lei din casierie în contul de la bancă se înregistrează astfel:

a)	581	=	5311	30.000
	5121	=	581	30.000
b)	581	=	5121	30.000
	5121	=	581	30.000
c)	581	=	5121	30.000
	5311	=	581	30.000

Răspuns corect: **a**

---

53. La cererea unui furnizor, se deschide din disponibilul de la bancă un acreditiv în sumă de 40.000 lei, din care se plătește o factură în valoare de 18.000 lei. Care este înregistrarea corectă a operațiunilor?

a)	5412	=	581	40.000
	581	=	5121	40.000
	401	=	5412	18.000
b)	581	=	5121	40.000
	5411	=	581	40.000
	401	=	5411	18.000
c)	5411	=	581	40.000
	581	=	5121	40.000
	301	=	5411	18.000
d)	5411	=	581	40.000
	581	=	5121	40.000
	607	=	5411	18.000

Răspuns corect: **b**

54. Creanța față de un client extern are o valoare nominală de 20.000 $, înregistrată la cursul de 3,2 lei/$. Această creanță se încasează prin bancă, cursul zilei fiind de 3,3 lei/$. Care este înregistrarea contabilă corectă privind încasarea?

a)	%	=	4111	66.000
	5124			64.000
	665			2.000
b)	5124	=	%	66.000
			4111	64.000
			765	2.000
c)	5124	=	4111	66.000
d)	5121	=	4111	64.000
e)	5121	=	4111	66.000

Răspuns corect: **b**

---

55. Răscumpărarea de obligațiuni proprii în valoare de 20.000 lei și anularea lor se înregistrează astfel:

a)	505	=	5121	20.000
	169	=	505	20.000
b)	505	=	5121	20.000
	161	=	505	20.000
c)	505	=	5121	20.000
	1681	=	505	20.000
d)	505	=	5121	20.000
	461	=	505	20.000

Răspuns corect: **b**

---

56. Ce semnifică înregistrarea contabilă:

401	=	%	
		5124	
		765	?

a) plata în valută a unui furnizor din acreditiv bancar, cu diferențe de curs nefavorabile;

b) regularizarea soldului contului de disponibil în valută în cursul anului;

c) diferențe de curs valutar constatate și înregistrate la sfârșitul anului, la furnizor;

d) plata în valută a unui furnizor, cu diferențe de curs nefavorabile prin contul de la bancă;

e) plata în valută a unui furnizor, cu diferențe de curs favorabile prin contul de la bancă.

Răspuns corect: **e**

---

57. O societate răscumpără 100 de obligațiuni, înainte de scadență, cu prețul de 12 lei/obligațiune, valoarea de răscumpărare = 10 lei/obligațiune. Răscumpărarea obligațiunilor și anularea împrumutului obligatar se înregistrează astfel:

a)	505	=	5121	1.000
	161	=	505	1.000
b)	505	=	5121	1.200
	161	=	505	1.200
c)	505	=	5121	1.200
	161	=	%	1.200
			505	1.000
			7642	200
d)	505	=	5121	1.200
	%	=	505	1.200
	161			1.000
	6642			200

Răspuns corect: **d**

---

58. O societate decide să-și deschidă un cont în valută în sumă de 5.000 euro. Știind că 1 euro = 4.10 lei, transferul sumei din contul în lei în contul în valută se înregistrează astfel:

a)	5124	=	581	20.500
	581	=	5121	20.500
b)	5121	=	581	20.500
	5124	=	581	20.500
c)	5124	=	121	20.500
d)	5124	=	581	5.000
	581	=	5121	5.000

Răspuns corect: **a**

---

59. Achitarea în numerar a cheltuielilor de constituire ale unei societăți comerciale în sumă de 200 lei se poate înregistra astfel:

a)	628	=	5311	200;
b)	149	=	5311	200;
c)	203	=	5311	200;

d) 628 = 401 200.

Răspuns corect: **b**

---

60. O societate cumpără obligațiuni în valoare de 30.000 lei. Știind că la data achiziției se achită 60 % din sumă, iar diferența, în termen de 30 zile, operațiunea de achiziție se înregistrează astfel:

a)	506	=	5121	30.000
b)	506	=	%	30.000
			5121	18.000
			5092	12.000
c)	506	=	5092	30.000
d)	5121	=	506	30.000

Răspuns corect: **b**

---

61. Achiziția de materii prime în valoare de 1.000 lei și TVA 24 % dintr-un avans de trezorerie se înregistrează astfel:

a)	5311	=	542	1.000
b)	542	=	5311	1.240
c)	%	=	401	1.190
	301			1.000
	4426			240
	401	=	542	1.240
d)	%	=	5311	1.240
	301			1.000
	4426			240

Răspuns corect: **c**

Capitolul 5

Cheltuielile și veniturile

1. În cursul exercițiului N, entitatea a efectuat următoarele operațiuni: vânzări de produse finite: 8.000 lei, costul de producție: 6.000 lei (ajustarea înregistrată pentru deprecierea produselor finite: 2.000 lei), vânzarea unui teren: prețul de vânzare: 10.000 lei, valoarea de intrare: 17.000 lei, ajustarea înregistrată pentru deprecierea terenului: 2.000 lei.

Aceste operațiuni determină:

a) rezultat din exploatare pozitiv: 18.000 lei;

b) rezultat din exploatare negativ: 1.000 lei;

c) rezultat din exploatare pozitiv: 2.000 lei și rezultat extraordinar negativ: 7.000 lei;

d) rezultat din exploatare pozitiv: 8.000 lei și rezultat extraordinar negativ: 5.000 lei.

Răspuns corect: **b**

---

2. La sfârșitul exercițiului N, dispunem de următoarele informații: vânzări de produse finite: 6.000 lei, din care livrări fără factură: 2.000 lei, venituri din chirii: 1.200 lei, vânzări de mărfuri: 8.000 lei, din care cu plata în numerar: 5.000 lei, costul mărfurilor vândute: 5.500 lei, venituri din producția de imobilizări necorporale: 1.500 lei, alte venituri din exploatare: 700 lei, stocurile de produse finite: inițial: 4.000 lei, final: 2.000 lei. Ce sume se înscriu în contul de profit și pierdere la cifra de afaceri netă și venituri din exploatare – total.

a) 7.200 15.400;

b) 15.200 15.400;

c) 7.200 17.400;

d) 15.200 17.400.

Răspuns corect: **b**

---

3. Cheltuielile efectuate de entitate în cursul perioadei de gestiune: materii prime și materiale consumabile: 7.500 lei, salarii și contribuții aferente: 5.000 lei, energie și apă: 1.000 lei, donații și subvenții acordate: 1.200 lei, diferențe de curs valutar: 750 lei, amortizări: 1.300 lei, subvenții de exploatare pentru materii prime și materiale consu-

mabile: 1.500 lei, sconturi acordate: 200 lei, dobânzi datorate: 100 lei, ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare: 300 lei.

Ce sume se înscriu în contul de profit şi pierdere la: cheltuieli de exploatare – total şi cheltuieli financiare – total?

a) 16.000 1.050;
b) 13.200 1.350;
c) 14.500 1.250;
d) 14.500 1.350.

Răspuns corect: **d**

---

4. În exercițiul financiar N, entitatea înregistrează în contabilitate operațiunile:

a) vânzări de mărfuri: 12.376 lei p.v.a., inclusiv TVA 19 %, adaos comercial: 30 %, ajustările pentru deprecierea mărfurilor înregistrate la sfârşitul exercițiul N-1: 1.500 lei;

b) vânzarea unui mijloc de transport, prețul de vânzare fără TVA: 20.000 lei, valoarea de intrare: 35.000 lei, amortizarea cumulată: 17.000 lei.

Care sunt veniturile şi cheltuielile aferente activității de exploatare:

	Venituri	Cheltuieli
a	33.870	26.000;
b	45.400	43.000;
c	30.400	28.000;
d	31.900	26.000.

Răspuns corect: **d**

---

5. Vânzări de mărfuri în cursul perioadei de gestiune: 9.920 lei, p.v.a. inclusiv TVA. Încasarea mărfurilor se realizează astfel: 40 % din prețul de vânzare se încasează în momentul vânzării, iar 60 % după trei luni. Se ştie că dobânda anuală practicată pe piața financiară în momentul vânzării este 9 %.

Conform IAS 18 „Venituri", care este valoarea veniturilor şi înregistrarea contabilă corespunzătoare?

a)

9.920	%	=	%	9.920
3.968	5311		707	3.200
5.952	4111		472	4.800
			4427	768
			4428	1.152

b)

9.502	%	=	%	9.502
3.808	5311		707	7.905
5.694	4111		472	95
			4427	1.502

c)

	4111	=	%	9.920
			707	8.000
			4428	1.920
	5121	=	4111	3.200
	4428	=	4427	608

d)

	4111	=	%	9.520
			472	8.000
			4428	1.520
	5121	=	4111	3.200
	4428	=	4427	608

Răspuns corect: **b**

---

6. Care indicator (sold intermediar) se regăseşte distinct în contul de rezultate:

a) valoarea adăugată;
b) excedentul brut de exploatare;
c) producția exercițiului;
d) cifra de afaceri;
e) marja comercială.

Răspuns corect: **d**

---

7. Cheltuielile cu reparațiile curente executate la imobilizările corporale se cuprind în:

a) cheltuielile de dezvoltare;
b) cheltuielile de constituire;
c) cheltuielile de exploatare;
d) cheltuielile financiare.

Răspuns corect: **c**

---

8. Cheltuielile efectuate cu plata despăgubirilor se cuprind în:

a) cheltuielile financiare;
b) cheltuielile extraordinare;

c) cheltuielile de exploatare;
d) cheltuielile cu provizioanele;
e) cheltuielile de constituire.

Răspuns corect: **c**

---

9. Societatea „Y" încasează, în numerar, redevența în valoare de 20.000 lei (valoare fără TVA), pentru concesionarea unui teren. Precizați înregistrarea corectă:

a)	4111	=	701	20.000
b)	4118	=	704	20.000
c)	5311	=	%	24.800
			706	20.000
			4427	4.800
d)	5125	=	472	20.000
e)	5121	=	7588	20.000

Răspuns corect: **c**

---

10. Ce operație se înregistrează prin articolul contabil: 472 = 706?

a) chirii încasate;
b) redevențe de încasat;
c) cheltuieli înregistrate în avans;
d) venituri înregistrate în avans;
e) veniturile înregistrate în avans, din chirii, aferente perioadei curente.

Răspuns corect: **e**

---

11. S.C. „X" încasează dividende aferente acțiunilor deținute la entitățile afiliate în valoare de 500 lei, prin virament. Precizați înregistrarea corectă:

a) 5121 = 7611 500;
b) 5121 = 763 500;
c) 5311 = 7641 500;
d) 5124 = 766 500;
e) 532 = 768 500.

Răspuns corect: **a**

---

12. Se recepționează un procedeu tehnologic, obținut cu resurse proprii, costul de producție de 20.000 lei. Indicați contul corespondent:

203 = ? 20.000 lei

a) 404;
b) 711;

c) 2803;
d) 721;
e) 701.

Răspuns corect: **d**

---

13. Entitatea „X" întocmește, pe data de 05.11. „N", o factură în valoare de 10.000 $, la cursul de schimb de 3,2 lei/$, urmând să încaseze această sumă pe data de 20.01.„N+1". Totodată, societatea comercială achiziționează, în luna următoare, mărfuri în valoare de 20.000 $, la cursul de 3,3 lei/$, pe care urmează să le plătească la începutul anului următor. Cursul de schimb valabil pentru 31.12.„N" fiind de 3,1 lei/$, la finele acestui an, se întocmesc următoarele articole contabile:

a)	4111	=	765	1.000
	665	=	401	4.000
b)	5124	=	4111	1.000
	665	=	401	4.000
c)	665	=	4111	1.000
	401	=	765	4.000
d)	5124	=	4111	1.000
	401	=	5124	4.000

Răspuns corect: **c**

---

14. Societatea comercială „X" a contractat, pe termen de 3 ani, un credit în valută (100.000 $), la cursul valutar de 3,3 lei/$, de la unitatea „Z" la care deține acțiuni în pondere de 60 % din capitalul social. Dacă la sfârșitul primului an, cursul de schimb este de 3,35 lei/$, diferența de curs se înregistrează:

a)	1662	=	765	5.000;
b)	1661	=	765	5.000;
c)	665	=	1662	5.000;
d)	665	=	1661	5.000.

Răspuns corect: **d**

---

15. O societate comercială a obținut un credit, pe termen de 6 ani, în sumă de 100.000 $ de la o persoană juridică la care deține acțiuni în pondere de 80 % din capitalul social. Dacă la sfârșitul anului precedent, cursul de schimb a fost de 3,4 lei/$ și cursul valutar la scadență este de 3,5 lei/$, diferențele de curs valutar constatate cu ocazia rambursării creditului în valută se evidențiază astfel:

a)	1661	=	765	10.000;
b)	665	=	5121	10.000;

c) 665 = 1661 10.000;
d) 665 = 5124 10.000.

Răspuns corect: **d**

---

16. Care articol contabil evidențiază valoarea la cost de producție a produselor, lucrărilor și serviciilor aflate în curs de execuție distruse din cauza calamităților 45.000 lei și, respectiv, 15.000 lei:

a)	6583	=	%	60.000
			345	45.000
			332	15.000
b)	671	=	%	60.000
			331	45.000
			332	15.000
c)	6582	=	%	60.000
			331	45.000
			332	15.000

Răspuns corect: **b**

---

17. Prin articolul contabil: 461 = % 41.600
5081 40.000
7642 1.600

se înregistrează:

a) vânzarea de acțiuni pe credit la un preț inferior costului de achiziție;
b) vânzarea de acțiuni pe credit la un preț superior costului de achiziție;
c) acordarea de acțiuni propriilor salariați la un preț avantajos pentru unitate;
d) articolul contabil nu este corect.

Răspuns corect: **b**

---

18. Prin articolul contabil: 5311 = 762 4.000 se înregistrează:

a) suma încasată din vânzarea de investiții financiare pe termen scurt, în numerar;
b) dividendele încasate în numerar pentru acțiunile deținute pe termen scurt;
c) dobânda încasată în numerar pentru obligațiunile deținute pe termen scurt;
d) articolul contabil este incorect.

Răspuns corect: **b, c**

---

19. La începutul lunii decembrie, societatea deținea în cont suma de 20.000 USD la cursul de schimb de 3,35 lei/USD. În cursul lunii, au avut loc următoarele operații:

- 3.12. – încasare: 50.000 USD la cursul de 3,36 lei/USD;
- 8.12. – încasare: 65.000 USD la cursul de 3,34 lei/USD;
- 18.12. – plată: 85.000 USD la cursul de 3,37 lei/USD;
- 23.12. – încasare: 15.000 USD la cursul de 3,38 lei/USD;
- 29.12. – plată: 55.000 USD la cursul de 3,36 lei/USD.

Cursul de schimb valabil la 31 decembrie este de 3,38 lei/USD, iar în contabilitatea societății, se va înregistra:

a) o cheltuială de 2.250 lei;
b) o cheltuială de 2.500 lei;
c) un venit de 2.250 lei;
d) un venit de 2.500 lei.

Răspuns corect: **c**

---

20. Dividendele cuvenite din deținerea de acțiuni proprii, în sumă de 20.000 lei, se înregistrează prin articolul contabil:

a) 5121 = 761 20.000;
b) 461 = 762 20.000;
c) 461 = 764 20.000;
d) 4511 = 761 20.000.

Niciun răspuns nu este corect. (acțiunile proprii nu aduc dividende)

---

21. Încasarea unei subvenții pentru acoperirea creșterii prețurilor se înregistrează prin articolul contabil:

a) 4451 = 4751 50.000;
b) 4751 = 7584 50.000;
c) 4451 = 741 50.000.

Niciun răspuns nu este corect. (răspunsul corect ar fi trebuit să fie 5121 = 4451)

---

22. Contul 711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse" are sold final debitor la sfârșitul perioadei de gestiune în următoarea situație:

a) intrările de produse în cursul perioadei de gestiune > ieșirile din aceeași perioadă de gestiune;
b) ieșirile de produse finite în cursul perioadei > intrările de produse în aceeași perioadă;
c) stocul inițial de produse finite < stocul final stabilit la sfârșitul perioadei.

Răspuns corect: **b**

---

23. Veniturile reprezintă:

a) creşteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de intrări sau creşteri ale activelor sau descreşteri ale datoriilor, care se concretizează în creşteri ale capitalului propriu;

b) creşteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de ieşiri sau descreşteri ale activelor sau creşteri ale datoriilor, care se concretizează în scăderi ale capitalului propriu, altele decât cele rezultate din distribuirea către acţionari;

c) creşteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de intrări sau creşteri ale activelor sau descreşteri ale datoriilor, care se concretizează în creşteri ale capitalului propriu, altele decât cele rezultate din contribuţii ale acţionarilor.

Răspuns corect: **c**

---

24. Cheltuielile reprezintă:

a) diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieşiri sau scăderi ale valorii activelor sau creşteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalului propriu, altele decât cele rezultate din distribuirea către acţionari;

b) diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieşiri sau scăderi ale valorii activelor sau creşteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalului propriu;

c) diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieşiri sau scăderi ale valorii activelor sau creşteri ale datoriilor;

d) diminuări ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieşiri sau scăderi ale valorii activelor sau creşteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalului propriu, altele decât cele rezultate din contribuţii ale acţionarilor;

e) creşteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile sub formă de ieşiri sau scăderi ale valorii activelor sau creşteri ale datoriilor, care se concretizează în reduceri ale capitalului propriu, altele decât cele rezultate din distribuirea acestora către acţionari.

Răspuns corect: **a**

---

25. În ce situaţie, contul „711" prezintă sold debitor la sfârşitul lunii?

a) intrările din cursul lunii sunt mai mari decât ieşirile;

b) intrările din cursul lunii + stocul de la începutul lunii sunt mai mari decât ieşirile din cursul lunii;

c) intrările din cursul lunii sunt mai mici decât ieşirile din cursul lunii.

Răspuns corect: **c**

---

26. Vânzarea de acţiuni deţinute pe termen scurt de la entităţile afiliate, la un preţ superior costului de achiziţie, se înregistrează prin articolul:

a) 4111 = % 501 şi 7642;

b) 4111 = % 501 şi 7641;

c) 461 = % 501 şi 7642;

d) 461 = % 501 şi 7641.

Răspuns corect: **c**

---

27. Vânzarea de acţiuni deţinute pe termen scurt de la entităţile afiliate, la un preţ inferior costului de achiziţie, se înregistrează prin articolul:

a) % 4111 şi 6642 = 501;

b) % 4111 şi 6641 = 501;

c) % 461 şi 6642 = 501;

d) % 461 şi 6641 = 501.

Răspuns corect: **c**

---

28. Preluarea soldului contului 711 asupra contului 121 se poate înregistra prin articolul:

a) 711 = 121;

b) 121 = 711;

c) nicio variantă nu este corectă.

Răspuns corect: **a, b**

---

29. Preţul de vânzare (exclusiv TVA) al unui mijloc de transport vândut se înregistrează în:

a) debitul contului 4111;

b) creditul contului 2133;

c) debitul contului 461;

d) creditul contului 7583.

Răspuns corect: **d**

---

30. În creditul contului 7812, se poate înregistra:

a) anularea unui provizion;

b) consumarea unui provizion;

c) diminuarea unui provizion.

Răspuns corect: **a, b, c**

---

31. Cheltuielile din diferențe de curs valutar apar în contul de profit și pierdere:

a) la cheltuieli financiare;
b) la cheltuieli de exploatare;
c) la cheltuieli extraordinare;
d) la venituri financiare, cu semnul minus.

Răspuns corect: **a**

---

32. În legătură cu cheltuielile înregistrate în avans, care dintre variantele următoare sunt adevărate?

a) sunt cheltuieli ale perioadei curente;
b) sunt constatate/angajate în perioada curentă, dar aparțin și sunt recunoscute în perioadele viitoare;
c) apar în contul de profit și pierdere, la cheltuieli de exploatare;
d) apar în bilanț, la cheltuieli în avans.

Răspuns corect: **b, d**

---

33. Care dintre următoarele articole contabile conțin conturi de cheltuieli de exploatare:

a) 601 = 301 500
darea în consum de materii prime;
b) 667 = 4111 2.500
sconturi acordate clienților;
c) 641 = 421 5.500
fondul brut lunar de salarii;
d) 607 = 371 15.000
descărcarea din gestiune a mărfurilor vândute.

Răspuns corect: **a, c, d**

---

34. Un utilaj este vândut unui client extern la prețul de 8.000 $, la cursul de 2,95 lei/$. Încasarea creanței la cursul de 2,93 lei/$ generează pentru întreprindere:

a) un venit din diferențe de curs valutar de 160 lei;
b) un venit din diferențe de curs valutar de 23.440 lei;
c) o cheltuială din diferențe de curs valutar de 160 lei;
d) o cheltuială din diferențe de curs valutar de 23.600 lei.

Răspuns corect: **c**

---

35. În cursul exercițiului financiar, întreprinderea înregistrează următoarele tranzacții:

1. vânzarea unor interese de participare la prețul de 8.500 lei, a căror valoare de intrare era de 8.750 lei și pentru care există o ajustare pentru pierdere de valoare de 500 lei;
2. vânzarea de mărfuri la prețul cu amănuntul, inclusiv TVA, de 16.120 lei, adaos comercial: 30 %.

Cheltuielile perioadei sunt:

a) 18.750 lei;
b) 24.220 lei;
c) 22.000 lei;
d) 21.750 lei.

Răspuns corect: **a** (8.750 + 10.000 = 18.750 lei)

---

36. Veniturile din diferențe de curs valutar apar în contul de profit și pierdere:

a) la venituri financiare;
b) la venituri de exploatare;
c) la venituri extraordinare;
d) la cheltuieli financiare, cu semnul minus.

Răspuns corect: **a**

---

37. În legătură cu veniturile înregistrate în avans, care dintre variantele următoare sunt adevărate?

a) sunt venituri ale perioadei curente;
b) sunt constatate/angajate în perioada curentă, dar aparțin și sunt recunoscute în perioadele viitoare;
c) apar în contul de profit și pierdere, la venituri de exploatare;
d) apar în bilanț, la venituri în avans.

Răspuns corect: **b, d**

---

38. Care dintre următoarele articole contabile influențează veniturile de exploatare:

a) 4111 = % 1.240
701 1.000
4427 240
vânzarea de produse finite;
b) 301 = 7582 2.500
materii prime primite prin donație;

c) 401 = % 5.500
5124 5.200
765 300
plata unui furnizor extern;

d) 401 = 767 100
sconturi obținute de la vânzător.

Răspuns corect: **a, b**

---

39. În cursul exercițiului financiar, întreprinderea înregistrează următoarele tranzacții:

1. vânzarea unor interese de participare la prețul de 8.500 lei, a căror valoare de intrare era de 8.750 lei și pentru care exista o ajustare pentru pierdere de valoare de 500 lei;

2. vânzarea de mărfuri la prețul cu amănuntul, inclusiv TVA, de 16.120 lei, adaos comercial: 30 %.

Veniturile perioadei sunt:

a) 21.500 lei;
b) 23.970 lei;
c) 22.000 lei;
d) 24.470 lei.

Răspuns corect: **c**

---

40. Trecerea unei cote-părți din subvenții guvernamentale pentru investiții la venituri ale perioadei curente se înregistrează prin articolul contabil:

a) 4451 = 7411;
b) 4751 = 7584;
c) 4451 = 7581;
d) 5121 = 771.

Răspuns corect: **b**

---

41. Darea în consum de materii prime în valoare de 2.000 lei, conform bonului de consum, se înregistrează astfel:

a) 602 = 302 2.000;
b) 603 = 303 2.000;
c) 301 = 601 2.000;
d) 601 = 301 2.000;
e) 301 = 401 2.000.

Răspuns corect: **d**

---

42. Plata unei penalități la buget pentru achitarea TVA cu întârziere, în valoare de 500 lei, se înregistrează astfel:

a) 6583 = 5311 500;
b) 6582 = 5311 500;
c) 6581 = 5311 500;
d) 6588 = 5311 500;
e) 4423 = 5311 500.

Răspuns corect: **c**

---

43. Închiderea conturilor de cheltuieli se realizează prin următorul articol contabil:

a) % = 121
Ct. din clasa 6

b) 121 = %
Ct. din clasa 6

c) % = 121
Ct. din clasa 7

d) 121 = %
Ct. din clasa 7

e) 129 = %
Ct. din clasa 6

Răspuns corect: **b**

---

44. Prin articolul contabil următor, se evidențiază:

%	=	121	32.000
70-75			29.000
76			1.000
77			500
78			1.500

a) preluarea în contul de rezultate finale a veniturilor perioadei de 32.000 lei;

b) incorporarea în rezultatul exercițiului a veniturilor înregistrate în cursul perioadei (32.000 lei);

c) preluarea în contul 121 „Profit sau pierdere" a rulajelor debitoare ale conturilor care evidențiază veniturile perioadei (32.000 lei);

d) închiderea conturilor din clasa 7 „Conturi de venituri" (32.000 lei);

e) preluarea soldului inițial al conturilor de venituri în creditul contului 121 „Profit și pierdere" (32.000 lei).

Răspuns corect: **a, b, d**

45. Pe baza extrasului de cont, se înregistrează primirea sumei de 30.000 lei pentru compensarea pierderilor înregistrate la materiile prime distruse de inundație. Care este înregistrarea contabilă corectă?

a) 5121 = 7588 30.000;
b) 5311 = 7583 30.000;
c) 5121 = 771 30.000;
d) 5121 = 711 30.000;
e) 5311 = 771 30.000.

Răspuns corect: **c**

---

46. La vânzarea de produse finite, venitul se înregistrează prin intermediul contului:

a) 707 „Venituri din vânzarea mărfurilor";
b) 711 „Venituri aferente costurilor stocurilor de produse";
c) 701 „Venituri din vânzarea produselor finite";
d) 708 „Venituri din activități diverse".

Răspuns corect: **c**

---

47. Înregistrarea cheltuielilor cu salariile colaboratorilor, în sumă de 2.000 lei, se înregistrează astfel:

a) 641 = 421 2.000;
b) 641 = 401 2.000;
c) 621 = 401 2.000;
d) 621 = 421 2.000.

Răspuns corect: **c**

---

48. Încasarea în contul societății deschis la bancă a unei creanțe față de un client, în sumă de 27.280 lei, cu acordarea unui scont de decontare de 2 %, se înregistrează astfel:

a) % = 4111 27.280,0
5121 26.734,4
667 440,0
4427 105,6
b) 5121 = 4111 27.280,0
c) % = 4111 27.280,0
5121 26.734,4
667 545,6

d) % = 5121 27.280,0
4111 26.734,4
667 545,6

Răspuns corect: **a**

---

49. Achitarea în numerar a unei amenzi primite de o societate de la reprezentanți ai administrației publice locale, în sumă de 2.500 lei, se înregistrează astfel:

a) 628 = 5311 2.500;
b) 6581 = 5311 2.500;
c) 628 = 401 2.500;
401 = 5311 2.500;
d) 628 = 4481 2.500.

Răspuns corect: **b**

---

50. O societate are în stoc 500 kg materii prime A, înregistrate la cost de achiziție prestabilit de 20 lei/kg și cost efectiv de 18 lei/kg. În cursul perioadei, se dau în consum 200 kg de materie primă A. Cum se înregistrează ieșirea de materii prime?

a) 601 = 301 4.000
b) 601 = 301 3.600
308 = 601 400
c) 601 = 301 4.000
308 = 601 400
d) 601 = 301 4.000
601 = 308 400

Răspuns corect: **c**

---

51. Înregistrarea unei dobânzi în sumă de 600 lei, aferentă unui credit de cont curent, și achitarea acesteia se înregistrează astfel:

a) 666 = 5186 600
5186 = 5121 600
b) 666 = 5198 600
5198 = 5121 600
c) 666 = 5311 600
d) 666 = 5187 600
5187 = 5121 600

Răspuns corect: **a**

---

52. Înregistrarea vânzării cu amănuntul a unor mărfuri în valoare de 31.000 lei, conform monetarului, se înregistrează astfel:

a)	5311	=	4111	31.000
b)	5311	=	%	31.000
			707	25.000
			4427	6.000
c)	4111	=	%	38.440
			707	31.000
			4427	7.440
d)	5311	=	%	38.440
			707	31.000
			4427	7.440

Răspuns corect: **b**

---

53. Înregistrarea plății datoriei față de un furnizor, în sumă de 2.200 $, înregistrată la cursul de 3,02 lei/$ și achitată la 2,98 lei/$, se face prin articolul contabil:

a)	401	=	%	6.644
			5124	6.556
			765	88
b)	%	=	5124	6.644
	401			6.556
	665			88
c)	401	=	5124	6.644
d)	401	=	5121	6.644

Răspuns corect: **a**

---

54. Nerestituirea de către cumpărător a unor ambalaje cu preț de vânzare estimat de 24.800 lei și cost de 18.000 lei se înregistrează la vânzător astfel:

a)	5311	=	419	24.800
	358	=	381	18.000
b)	419	=	%	24.800
			708	20.000
			4427	4.800
	608	=	381	18.000
c)	419	=	%	24.800
			708	20.000
			4427	4.800
	608	=	358	18.000

d)	4111	=	%	24.800
			708	20.000
			4427	4.800
	608	=	381	18.000

Răspuns corect: **c**

---

55. Înregistrarea unor subvenții de primit în sumă de 25.000 lei pentru acoperirea costului stocurilor se înregistrează astfel:

a)	5121	=	7412	25.000
b)	4451	=	7412	25.000
c)	601	=	301	25.000
	5121	=	4451	25.000
d)	301	=	7412	25.000

Răspuns corect: **b**

---

56. Cheltuielile privind dobânzile sunt incluse în costul de producție al produselor finite?

a) nu, fiind cheltuieli financiare;
b) da, dar numai în anumite situații;
c) numai cheltuielile de exploatare sunt incluse în costul de producție.

Răspuns corect: **b**

---

57. Cheltuielile generale de administrație și cheltuielile financiare sunt tratate ca fiind:

a) elemente ale costului de producție;
b) cheltuieli ale perioadei;
c) incluse în costul de producție, atunci când participă la aducerea stocurilor în forma finală.

Răspuns corect: **b**

---

58. Veniturile pot să apară ca urmare a creșterii beneficiilor economice rezultate din:

a) creșterea valorii activelor;
b) diminuarea datoriilor;
c) scăderea valorii activelor;
d) creșterea valorii datoriilor.

Răspuns corect: **a, b**

---

59. Cheltuielile pot să apară ca urmare a diminuării beneficiilor economice rezultate din:

a) creşterea valorii activelor;
b) diminuarea datoriilor;
c) scăderea sau ieşirea activelor;
d) creşterea valorii datoriilor.

Răspuns corect: **c, d**

Capitolul 6

Situațiile financiare anuale

1. În cursul perioadei de gestiune, entitatea a efectuat următoarele operațiuni de încasări şi plăți:

- *încasări:* vânzări de produse finite: 20.000 lei, vânzări de terenuri: 5.000 lei, dividende: 12.000 lei, emisiuni de acțiuni pentru majorarea capitalului social: 2.700 lei, credite bancare pe termen lung: 1.500 lei;
- *plăți:* datorii furnizori: 1.500 lei, ajutoare materiale: 250 lei, dobânzi la credite bancare pe termen scurt: 10 lei, impozit pe profit: 600 lei, achiziții de utilaje: 50.000 lei.

Fluxurile de trezorerie din activități de exploatare, investiții şi finanțare sunt:

a) +22.640 +38.000 -1.500;
b) +17.650 -38.000 +4.200;
c) +17.640 -33.000 +4.200;
d) -17.640 +33.000 -4.200.

Răspuns corect: **c**

---

2. Dispunem de următoarele informații la sfârşitul exercițiului N: produse finite în stoc, evaluate la costul de producție de 10.000 lei; 30 % din stocul de produse finite sunt vândute, prețul de vânzare: 15.000 lei, reducerea comercială acordată este de 10 %, cheltuielile ocazionate de obținerea produselor finite: consum de materii prime: 1.000 lei, salarii datorate: 2.000 lei şi plătite: 2.050 lei, contribuțiile asupra salariilor suportate de entitate: 900 lei, dobânzi datorate: 400 lei, amenzi datorate: 100 lei.

Care sunt valorile pentru rezultatul fiscal şi excedentul brut de exploatare?

a) 16.100 19.500;
b) 16.200 16.600;
c) 9.100 20.500;
d) 9.200 16.000.

Răspuns corect: **b**

---

3. La sfârşitul exerciţiului financiar N, dispunem de următoarele informaţii (solduri finale ale conturilor): 701 sold creditor: 6.000 lei, 707 sold creditor: 1.800 lei, 607 sold debitor: 1.200 lei, 711 sold debitor: 800 lei, 7411 sold creditor: 700 lei, 722 sold creditor: 5.000 lei.

Care sunt sumele ce se înscriu în contul de profit şi pierdere la indicatorii: producţia vândută, cifra de afaceri netă şi venituri din exploatare, total.

a) 6.600 7.300 14.300;
b) 7.800 8.500 12.700;
c) 6.000 8.500 12.700;
d) 6.000 6.600 11.500.

Răspuns corect: **c**

---

4. Dispunem de următoarele informaţii (solduri finale ale conturilor): 2131 sold debitor: 10.000 lei, 2813 sold creditor: 4.000 lei, 261 sold debitor: 2.500 lei, 2961 sold creditor: 500 lei, 2691 sold creditor: 800 lei, 2111 sold debitor: 6.000 lei, 301 sold debitor: 2.000 lei, 391 sold creditor: 400 lei, 345 sold debitor: 4.500 lei, 348 sold creditor: 700 lei, 411 sold debitor: 3.920 lei, 4118 sold debitor: 2.200 lei, 419 sold creditor: 1.700 lei, 409 sold debitor: 900 lei. Care este valoarea activelor imobilizate şi activelor circulante:

a) 18.500 11.290;
b) 15.000 12.190;
c) 14.500 12.890;
d) 14.000 11.420.

Răspuns corect: **d**

---

5. În cursul perioadei de gestiune, au loc operaţiunile: achiziţii de stocuri de materii prime, cost de achiziţie: 800 lei, stoc de materii prime: 500 lei, stocuri finale de materii prime: 1.100 lei, salarii datorate: 1.400 lei, salarii plătite: 1.500 lei, amortizări: 700 lei, amenzi şi penalităţi datorate autorităţilor române: 900 lei, din care plătite: 800 lei, dobânzi datorate: 300 lei, plătite: 280 lei, servicii primite de la terţi, facturate: 510 lei şi nefacturate: 1.300 lei, stocuri iniţiale de produse finite, evaluate la cost de producţie: 700 lei, produse finite recepţionate, evaluate la cost de producţie: 10.000 lei, vânzări de produse finite facturate: 14.000 lei şi nefacturate: 2.600 lei, stoc de produse finite la sfârşitul perioadei: 8.500 lei, vânzări de mărfuri: 1.300 lei, ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare: 3.000 lei, dividende de primit: 700 lei, dividende de plătit: 800 lei, ajustări pentru deprecierea imobilizărilor reluate la venituri: 1.200 lei.

Care este rezultatul contabil şi rezultatul fiscal?

a) 11.190 16.390;

b) 18.090 18.190;
c) 17.990 18.190;
d) 17.940 17.740.

Răspuns corect: **c**

---

6. Dispunem de următoarele informaţii: achiziţii de materii prime: 1.000 lei, cheltuieli cu utilităţile (energie + apă): 300 lei, recepţie de produse finite, evaluate la costul de producţie: 1.000 lei, vânzări de produse finite: 1.500 lei, venituri din producţia de imobilizări necorporale: 400 lei, solduri iniţiale la materii prime: 500 lei şi la produse finite: 700 lei, solduri finale la materii prime: 300 lei şi la produse finite: 600 lei. Care este valoarea adăugată creată de entitate?

a) -1.200;
b) 300;
c) 1.000;
d) 700.

Răspuns corect: **b**

---

7. Totalul grupei de bilanţ „Total active minus datorii curente" se determină pe baza relaţiei:

a) active imobilizate + active circulante – datorii ce trebuie plătite într-o perioadă de până la un an;

b) total active – datorii curente + cheltuieli înregistrate în avans;

c) total active – datorii care trebuie plătite într-o perioadă de până la un an + venituri în avans;

d) active imobilizate + active circulante nete – subvenţii pentru investiţii.

Răspuns corect: **d**

---

8. Dispunem de următoarele informaţii: venituri din vânzarea mărfurilor: 1.800 lei, reducerea comercială acordată: 10 %, venituri din vânzarea produselor finite: 2.980 lei, stocul iniţial de produse finite: 2.500 lei, stocul final de produse finite: 2.300 lei, producţia de imobilizări: 4.000 lei, alte venituri din exploatare: 200 lei, subvenţii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete: 340 lei. Care este valoarea producţiei exerciţiului şi cifra de afaceri netă?

a) 6.780 4.840;
b) 4.780 5.320;
c) 4.580 4.980;
d) 4.980 4.780.

Răspuns corect: **a**

---

9. Dispunem de următoarele informații: capitaluri proprii la sfârșitul exercițiului N: 25.000 lei și N-1: 16.000 lei. În cursul exercițiului N, au avut loc operațiunile: creșteri de capital prin aporturi în numerar: 1.000 lei, în natură: 2.000 lei, conversia obligațiunilor în acțiuni: 800 lei, încorporarea rezervelor în capitalul social: 1.200 lei, dividende acordate: 500 lei. Care este rezultatul net aferent exercițiului N?

a) 7.560;
b) 9.400;
c) 5.040;
d) 10.080.

Răspuns corect: **c**

---

10. La sfârșitul exercițiului N, dispunem de următoarele informații (solduri ale conturilor): 601 – 5.500 lei, 641 – 14.000 lei, 6811 – 6.000 lei, 6581 – 800 lei, 667 – 500 lei și 6583 – 9.000 lei. Care este suma înscrisă în contul de profit și pierdere la „Cheltuieli de exploatare – total":

a) 26.300;
b) 35.800;
c) 35.300;
d) 34.500.

Răspuns corect: **c**

---

11. Care este obiectivul principal al contabilității financiare?

a) furnizarea informațiilor pentru necesități proprii;
b) determinarea relațiilor unității cu ceilalți agenți economici (furnizori, clienți, organe fiscale, bănci, public);
c) furnizarea informațiilor necesare terților (clienți, furnizori, bănci, salariați, organe fiscale);
d) furnizarea informațiilor necesare atât pentru cerințele interne ale entităților, cât și în relațiile cu investitorii prezenți și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, instituțiile guvernamentale și alți utilizatori;
e) niciun răspuns nu este corect.

Răspuns corect: **d**

---

12. Informațiile privind poziția financiară a unei întreprinderi sunt oferite de:

a) bilanț;
b) contul de profit și pierdere;
c) situația modificărilor capitalurilor proprii;

d) situația fluxurilor de numerar;
e) notele explicative la situațiile financiare.

Răspuns corect: **a**

---

13. La stabilirea mărimii entităților, se iau în calcul următoarele criterii:

a) totalul activelor, veniturile totale și numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar;
b) valoarea stocurilor de mărfuri, veniturile din vânzarea mărfurilor și numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar;
c) totalul activelor, cifra de afaceri netă și numărul mediu de salariați în cursul exercițiului financiar;
d) totalul activelor circulante, veniturile din vânzarea mărfurilor și cifra de afaceri netă.

Răspuns corect: **c**

---

14. Elementele care caracterizează poziția financiară a unei entități sunt:

a) cheltuielile și veniturile;
b) activele, capitalul propriu, datoriile, cheltuielile și veniturile;
c) activele, capitalul propriu și datoriile.

Răspuns corect: **c**

---

15. Inteligibilitatea unei informații se referă la:

a) capacitatea de a influența deciziile;
b) capacitatea de a efectua comparații;
c) lipsa unor erori semnificative;
d) înțelegerea ușoară de către decidenți.

Răspuns corect: **d**

---

16. Veniturile constituie:

a) o resursă controlată de către entitate, ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se așteaptă să genereze beneficii economice viitoare pentru entitate și al cărei cost poate fi evaluat în mod credibil;
b) creșteri ale beneficiilor economice înregistrate pe parcursul perioadei contabile, sub formă de intrări sau creșteri ale activelor ori descreșteri ale datoriilor, care se concretizează în creșteri ale capitalului propriu, altele decât cele rezultate din contribuții ale acționarilor;
c) interesul rezidual al acționarilor în activele unei entități, după deducerea tuturor datoriilor sale.

Răspuns corect: **b**

---

17. Elementele care caracterizează performanța financiară a unei entități sunt:

a) cheltuielile și veniturile;

b) activele, capitalul propriu, datoriile, cheltuielile și veniturile;

c) activele, capitalul propriu și datoriile.

Răspuns corect: **a**

---

18. În cursul exercițiului N, entitatea a efectuat următoarele operațiuni: vânzări de produse finite: 8.000 lei, costul de producție: 6.000 lei (ajustarea înregistrată pentru deprecierea produselor finite: 2.000 lei), vânzarea unui teren: prețul de vânzare:10.000 lei, valoarea de intrare: 17.000 lei, ajustarea înregistrată pentru deprecierea terenului: 2.000 lei. Aceste operațiuni determină:

a) rezultat din exploatare pozitiv: 18.000 lei;

b) rezultat din exploatare negativ: 1.000 lei;

c) rezultat din exploatare pozitiv: 2.000 lei și rezultat extraordinar negativ: 7.000 lei;

d) rezultat din exploatare pozitiv: 8.000 lei și rezultat extraordinar negativ: 5.000 lei.

Răspuns corect: **b**

---

19. La sfârșitul exercițiului N, dispunem de următoarele informații: vânzări de produse finite: 6.000 lei, din care livrări fără factură: 2.000 lei, venituri din chirii: 1.200 lei, vânzări de mărfuri: 8.000 lei, din care cu plata în numerar: 5.000 lei, costul mărfurilor vândute: 5.500 lei, venituri din producția de imobilizări necorporale: 1.500 lei, alte venituri din exploatare: 700 lei, stocurile de produse finite: inițial: 4.000 lei, final: 2.000 lei. Ce sume se înscriu în contul de profit și pierdere la cifra de afaceri netă și venituri din exploatare – total?

a) 7.200 15.400;

b) 15.200 15.400;

c) 7.200 17.400;

d) 15.200 17.400.

Răspuns corect: **b**

---

20. Cheltuielile efectuate de entitate în cursul perioadei de gestiune: materii prime și materiale consumabile: 7.500 lei, salarii și contribuții aferente: 5.000 lei, energie și apă: 1.000 lei, donații și subvenții acordate: 1.200 lei, diferențe de curs valutar: 750 lei, amortizări: 1.300 lei, subvenții de exploatare pentru materii prime și materiale consumabile: 1.500 lei, sconturi acordate: 200 lei, dobânzi datorate: 100 lei, ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare: 300 lei. Ce sume se înscriu în contul de profit și pierdere la: cheltuieli de exploatare – total și cheltuieli financiare – total?

a) 16.000 1.050;

b) 13.200 1.350;

c) 14.500 1.250;

d) 14.500 1.350.

Răspuns corect: **d**

---

21. În exercițiul financiar N, entitatea înregistrează în contabilitate operațiunile:

- vânzări de mărfuri: 12.376 lei p.v.a., inclusiv TVA 19 %, adaos comercial 30 %, ajustările pentru deprecierea mărfurilor înregistrate la sfârșitul exercițiul N-1: 1.500 lei.

- vânzarea unui mijloc de transport, prețul de vânzare fără TVA: 20.000 lei, valoarea de intrare: 35.000 lei, amortizarea cumulată: 17.000 lei.

Care sunt veniturile și cheltuielile aferente activității de exploatare?

	Venituri	Cheltuieli
a)	33.870	26.000
b)	45.400	43.000
c)	30.400	28.000
d)	31.900	26.000

Răspuns corect: **d**

---

22. În scopul determinării impozitului pe profit, se au în vedere:

a) rezultatul contabil și elementele deductibile fiscal;

b) rezultatul fiscal și cota de impozit;

c) rezultatul contabil al exercițiului;

d) profitul brut, elementele deductibile, cheltuielile nedeductibile și cota de impozit.

Răspuns corect: **b, d**

---

23. Care dintre următoarele sunt caracteristici calitative ale situațiilor financiare anuale?

a) inteligibilitatea;

b) relevanța;

c) credibilitatea;

d) prevalența economicului asupra juridicului;

e) capitaluri proprii pozitive;

f) comparabilitatea.

Răspuns corect: **a, b, c, f**

---

32. Recunoaşterea unui activ sau a unei datorii, din punct de vedere contabil, înseamnă:

a) evaluarea activului sau a datoriei;

b) încorporarea în situaţiile financiare anuale a elementului care îndeplineşte criteriile de recunoaştere;

c) prezentarea, în afara bilanţului, a elementului avut în vedere.

Răspuns corect: **b**

Aplicaţii practice

Contabilitatea stocurilor de produse finite

I. La 1.XII.N – 1, entitatea deţine un stoc de produse finite evaluat la costul normat de producţie de 4.000 lei. Costul efectiv de producţie este de 3.800 lei.

În luna decembrie, exerciţiul N – 1, au loc următoarele operaţiuni:

1) recepţie de produse finite, evaluate la costul normat de 8.000 lei;

2) livrare (vânzare) de produse finite, astfel:

a) clienţi interni – 50 % din stoc, preţul de vânzare fără TVA: 7.500 lei;

b) clienţi externi (export) – 30 % din stoc, preţul de vânzare: 1.000 €, cursul de schimb 1 € = 4,5 lei;

3) descărcarea gestiunii cu produsele finite vândute la intern şi export (costul efectiv al produselor finite recepţionate în luna decembrie N – 1 este de 8.800 lei);

4) actualizarea creanţei la 31.XII.N – 1, pentru produsele finite livrate la export, cursul de schimb 1 € = 4,3 lei;

5) prezentarea situaţiei conturilor 345, 348 şi 711 la 31.12.N – 1;

6) încasarea facturilor în luna ianuarie N, cursul de schimb 1 € = 4,7 lei.

Rezolvare:

La 1.XII.N – 1, situaţia conturilor 345 şi 348 se prezintă în felul următor:

- în debitul contului 345, costul normat de 4.000 lei,
- iar în creditul contului 348, diferenţa favorabilă (în minus) de 200 lei (3.800 – 4.000).

1) recepţia produselor finite evaluate la costul normat de 8.000 lei:

345 = 711 8.000

2) livrarea produselor finite la intern şi export.

Creanţa asupra clienţilor externi este de 4.500 lei, reprezentată de 1.000 € x 4,5 lei/€ (exportul este scutit de TVA).

4111 = 701 4.500

Creanța asupra clienților interni este de 9.300 lei (7.500 + 24 % x 7.500).

4111	=	%	9.300
		701	7.500
		4427	1.800

3.1) diferențele nefavorabile (în plus) aferente produselor recepționate: 800 lei (8.800 lei cost efectiv – 8.000 cost normat).

348	=	711	800

3.2) descărcarea gestiunii cu produsele finite vândute.

Stocul de produse finite = Sold inițial (4.000 lei) + Intrări în cursul perioadei (8.000 lei) = 12.000 lei.

Stocul livrat = 80 % x 12.000 = 9.600 lei.

711	=	345	9.600

Diferențele de costuri aferente produselor livrate:

k = (diferențe aferente stocului existent la 1.XII.N – 1 + diferențe aferente intrărilor în luna XII.N – 1) / (stoc inițial de produse finite + intrări de produse finite)

$$k = \frac{(-)200 + (+)800}{4.000 + 8.000} = \frac{600}{12.000} = 0,05$$

$k \times RC_{345} = 0,05 \times 9.600 = 480$ lei

711	=	348	480

4) actualizarea creanței în valută la 31.XII.N – 1.

Cursul de schimb la 31.XII.N–1 este 1€ = 4,3 lei. Avem o diferența nefavorabilă de curs valutar în valoarea 200 lei x [1.000 € x (4,3 – 4,5) lei/€].

665	=	4111	200

5) situația conturilor 345, 348 și 711 se prezintă astfel:

D	345	C
(Si) 4.000	9.600 (3.2)	
(1) 8.000		
RD 8.000	9.600 RC	
TSD 12.000	9.600 TSC	
	2.400 Sfd	

D	348	C
(3.1) 800	200 (Sic)	
	480 (3.2)	
RD 800	480 RC	
TSD 800	680 TSC	
	120 Sfd	

D	711	C
(3.2) 9.600	8.000 (1)	
(3.2) 480	800 (3.1)	
RD 10.080	8.800 RC	
	1.280 Sd	

6) încasarea facturilor în luna ianuarie anul N, cursul de schimb 1 € = 4,7 lei. Diferența de curs este favorabilă în valoare de 400 lei [1.000 € x (4,7 – 4,3) lei/€].

5121	=	4111	9.300

și

5124	=	%	4.700
		4111	4.300
		765	400

II. 1) Entitatea recepționează produse finite evaluate la costul normat de 900 lei.

2) 50 % din stocul de produse finite recepționate se livrează unui client pe baza avizului de expediție (livrarea fără factură), prețul de vânzare fiind de 500 lei.

3) Descărcarea gestiunii cu produsele finite vândute.

Costul efectiv al produselor finite recepționate este de 860 lei (diferența este favorabilă și este egală cu 860 – 900 = - 40 lei).

4) Întocmirea facturii. Prețul înscris în factură poate fi:

a) egal cu cel înscris în avizul de expediție – 500 lei fără TVA;

b) mai mare decât cel înscris în avizul de expediție – 520 lei fără TVA;

c) mai mic decât cel înscris în avizul de expediție – 490 lei fără TVA.

5) Încasarea facturii înainte de termenul de scadență, scontul acordat este de 5 %.

Rezolvare:

1) recepția produselor finite, evaluate la costul normat de 900 lei:

345	=	711	900

2) livrare 50 % din stoc (fără factură – în această situație, folosim contul 418 în loc de 4111 și TVA neexigibilă în loc de TVA colectată):

418	=	%	620
		701	500
		4428	120

3.1) contabilizarea diferențelor de costuri favorabile de 40 de lei:

711	=	348	40

3.2) descărcarea gestiunii cu produsele finite vândute (50 % din stoc) și contabilizarea diferențelor de costuri favorabile:

711	=	345	450
348	=	711	20

4) întocmirea facturii:

a) prețul înscris în factură este de 620 lei, inclusiv TVA 24 %:

4111	=	418	620
4428	=	4427	120

b) prețul înscris în factură este de 644,8 lei, inclusiv TVA 24 %:

4111	=	%	644,8
		418	620,0
		701	20,0
		4427	4,8
4428	=	4427	120

c) prețul înscris în factură este de 607,6 lei, inclusiv TVA 24 %:

4111	=	%	607,6
		418	620,0
		701	10,0
		4427	2,4
4428	=	4427	120

5) încasarea facturii (în situația a – când prețul înscris în factură egal cu cel înscris în avizul de expediție – 500 lei fără TVA), scontul acordat: 5 % x 500 lei = 25 lei fără TVA, TVA 24 %:

%	=	4111	620
667			25
4427			6
5121			589

Contabilitatea mărfurilor

La o entitate cu activitate de comerț cu amănuntul, în cursul perioadei de gestiune, au loc următoarele operațiuni:

1) recepție de mărfuri de la furnizori, costul de achiziție: 4.000 lei;

2) adaosul comercial: 30 %, TVA 24 %;

3) mărfurile aflate în stoc se valorifică prin:

3.1. 50 % prin vânzare cu plata în numerar,

3.2. 50 % prin vânzare cu plata în rate (dobânda anuală: 6 %, numărul de rate lunare: 10).

a) veniturile și cheltuielile sunt recunoscute în momentul vânzării;

b) veniturile și cheltuielile sunt recunoscute pe măsura încasării ratelor;

4) descărcarea gestiunii cu mărfurile vândute;

5) încasarea ratelor.

Rezolvare:

1) recepția mărfurilor:

%	=	401	4.960
371			4.000
4426			960

2) includerea adaosului comercial și TVA în prețul de vânzare:

371	=	%	2.448
		378	1.200
		4428	1.248

Prețul de vânzare cu amănuntul inclusiv TVA afișat la raft este de 6.448 lei (4.000 + 2.448).

3) vânzarea mărfurilor:

3.1) cu plata în numerar:

5311	=	%	3.244
		707	2.600
		4427	624

3.2) cu plata în rate (dobânda anuală: 6 %, numărul de rate lunare: 10):

Calcule financiare: Prețul de vânzare, inclusiv TVA: 3.224 lei (cost achiziție 2.000 lei + adaos comercial 600 + TVA 624).

Calculul dobânzilor lunare:

Rata 1: 2.600 x 0,5% =	13,0
Rata 2: (2.600 – 260) x 0,5% =	11,6
Rata 3: (2.600 – 2 x 260) x 0,5% =	10,4
Rata 4: (2.600 – 3 x 260) x 0,5% =	9,1
Rata 5: (2.600 – 4 x 260) x 0,5% =	7,8
Rata 6: (2.600 – 5 x 260) x 0,5% =	6,5
Rata 7: (2.600 – 6 x 260) x 0,5% =	5,2
Rata 8: (2.600 – 7 x 260) x 0,5% =	3,9
Rata 9: (2.600 – 8 x 260) x 0,5% =	2,6
Rata 10: (2.600 – 9 x 260) x 0,5% =	1,3
Total dobândă =	71,4

La vânzarea cu plata în rate, dobânda se înregistrează ca un venit în avans (cont 472 „Venituri înregistrate în avans"), iar pe măsura încasării ratelor, se va transfera la venituri financiare din dobânzi (cont 766 „Venituri din dobânzi").

Calculul ratelor lunare:

Nr. rată	Rată fără TVA	TVA	Dobândă	Total rată
1	260	62,4	13,0	335,4
2	260	62,4	11,6	334,0
3	260	62,4	10,4	332,8
4	260	62,4	9,1	331,5
5	260	62,4	7,8	330,2
6	260	62,4	6,5	328,9
7	260	62,4	5,2	327,6
8	260	62,4	3,9	326,3
9	260	62,4	2,6	325,0
10	260	62,4	1,3	323,7
TOTAL	**2.600**	**624,0**	**71,4**	**3.295,4**

4111	=	%	3.295,4
		707	2.600,0
		4428	624,0
		472	71,4

4) descărcarea gestiunii cu mărfurile vândute:

%	=	371	6.448
607			4.000
378			1.200
4428			1.248

5) încasarea ratelor:

5.1) încasarea primei rate:

5121	=	4111	335,4
(5131)			

și, concomitent, se înregistrează TVA exigibilă aferentă ratei (62,4 lei) și venitul financiar de 13 (reprezentând dobânda aferentă primei luni):

4428	=	4427	62,4
472	=	766	13,0

Celelalte 8 rate se încasează în mod asemănător.

5.2) încasarea ultimei ratei (rata 10):

5121	=	4111	323,7
(5131)			
4428	=	4427	62,4
472	=	766	1,3

Contabilitatea ambalajelor

A. Ambalajele care se vând deodată cu produsele finite, acestea fiind înscrise distinct în factură

Exemplu:

Prețul de vânzare al produselor: 5.000 lei (valoare fără TVA), prețul înscris în factură aferent ambalajelor: 25 lei (valoare fără TVA). În acest caz, ambalajele se înregistrează ca o vânzare de mărfuri.

1) facturarea produselor finite și ambalajelor:

4111	=	%	6.231
		701	5.000
		708	25
		4427	1.206

2) descărcarea gestiunii cu ambalajele vândute:

608	=	381	25

B. Ambalaje care circulă pe principiul restituirii

Aceste ambalaje se înscriu în factură (cont 419 „Clienți – creditor") și reprezintă obligația vânzătorului față de cumpărător de a reduce creanța asupra acestuia în momentul restituirii ambalajelor (dacă factura nu s-a încasat), până la primirea sau plata către cumpărător a sumei aferente ambalajelor restituite (dacă factura s-a încasat înaintea primirii ambalajelor de la cumpărător).

Dacă folosim informațiile din exemplul precedent, în contabilitatea furnizorului, se înregistrează:

1) facturarea produselor finite cu ambalajele care circulă pe principiul restituirii:

4111	=	%	6.231
		701	5.000
		419	25
		4427	1.206

2) ambalajele se înregistrează ca stocuri aflate la terți:

358 = 381 25

3) restituirea ambalajelor de către client (primirea la furnizor) înaintea încasării facturii:

381 = 358 25

și, concomitent, stingerea datoriei față de client (datorie înregistrată în contul 419), printr-o factură de retur:

%	=	4111	31
419			25
4427			6

4) încasarea facturii:

5121 = 4111 6.200

În urma acestor operațiuni, conturile 4111 și 419 se soldează:

D	4111	C
(1) 6.231		31 (3)
		6.200 (4)

D	419	C
(1) 25		25 (3)

Alte situații:

- Factura s-a încasat înaintea restituirii ambalajelor; operațiunile înregistrate în contabilitate sunt:

5) încasarea facturii:

5121 = 4111 6.231

6) restituirea (primirea) ambalajelor, se întocmește factură de stornare:

381	=	358	25
%	=	4111	31
419			25
4427			6
4111	=	5121	31

- Clientul reține ambalajele pentru nevoi proprii (ambalajele nu se restituie). În acest caz, furnizorul întocmește factură pentru ambalajele nerestituite de către client.

7) întocmirea facturii:

419 = 708 25

8) descărcarea gestiunii cu ambalajele facturate:

608 = 358 25

9) decontarea facturii (având în vedere situația din conturile 4111 și 419):

D	4111	C
(1) 6.231		
		(Sf) 6.231

D	419	C
(7) 25		(1) 25

5121 = 4111 6.231

Contabilitatea creanțelor și datoriilor comerciale

1. Decontările prin avansuri acordate – primite în lei (acordate de clienți – primite de furnizori)

Exemplu:

Entitatea A – Cumpărător acordă entității B – vânzător un avans pentru achiziții de mărfuri în valoare de 1.240 lei, inclusiv TVA. Costul de achiziție al mărfurilor este de 4.000 lei. Entitatea B livrează produsele finite.

În contabilitatea celor două entități, se înregistrează operațiunile:

La entitatea B – Vânzător

1) întocmirea facturii pentru avansul ce urmează a fi primit de la A:

4111/A	=	%	1.240
		419/A	1.000
		4427	240

La entitatea A – Cumpărător

1) primirea facturii de la B:

%	=	401/B	1.240
4091			1.000
4426			240

2) plata facturii prin bancă:

401/B = 5121 1.240

La entitatea B – Vânzător

2) încasarea facturii (avansului):

5121 = 4111/A 1.240

3) livrarea produselor finite:

4111/A	=	%	4.960
		701	4.000
		4427	960

La entitatea A – Cumpărător

3) recepția mărfurilor (pentru Client, produsele finite achiziționate reprezintă mărfuri):

%	=	401/B	4.960
371			4.000
4426			960

La entitatea B – Vânzător

4) decontarea facturii:

%	=	4111/A	4.960
419/A			1.000
4427			240
5121			3.720

La entitatea A – Cumpărător

4) decontarea facturii:

401/B	=	%	4.960
		4091	1.000
		4426	240
		5121	3.720

II. Decontările prin avansuri acordate – primite în valută

În aceste cazuri, la înregistrarea creanțelor și datoriilor comerciale, trebuie să avem în vedere:

- cursul de schimb al valutei din următoarele momente: acordarea – primirea avansului, recepția stocurilor și decontarea facturii (diferența dintre totalul facturii și avansul acordat – primit, dacă diferența se plătește – încasează după recepția stocurilor).

- decontarea avansului acordat – primit se înregistrează în contabilitate în momentul recepției stocurilor (înregistrării datoriei).

Exemplu:

Entitatea A – Cumpărător acordă entității B – Vânzător un avans pentru achiziție de animale de 2.000 € (valoare fără TVA), TVA 24 % = 480 €. Costul de achiziție al animalelor este de 5.000 €. Cursul de schimb la acordarea – primirea avansului este de 4,2 lei/€ iar la recepția animalelor este egal cu:

a) 1 € = 4,5 lei;

b) 1 € = 3,8 lei.

În contabilitatea celor două entități, se înregistrează operațiunile:

La entitatea B – Vânzător

1) emiterea facturii pentru avansul ce urmează a fi încasat de la Clientul A:

4111/A	=	%	10.416 (2.480 € x 4,2 lei/€)
		419/A	8.400 (2.000 € x 4,2 lei/€)
		4427	2.016 (480 € x 4,2 lei/€)

La entitatea A – Cumpărător

1) primirea facturii pentru avans:

%	=	401/B	10.416 (2.480 € x 4,2 lei/€)
4091			8.400 (2.000 € x 4,2 lei/€)
4426			2.016 (480 € x 4,2 lei/€)

2) plata avansului prin bancă:

401/B	=	5124	10.416 (2.480 € x 4,2 lei/€)

La entitatea B – Vânzător

2) încasarea avansului:

5124	=	4111/A	10.416 (2.480 € x 4,2 lei/€)

3) livrarea animalelor vândute – cazul a – 1 € = 4,5 lei:

4111/A	=	%	27.900 (6.200 € x 4,5 lei/€)
		701	22.500 (5.000 € x 4,5 lei/€)
		4427	5.400 (1.200 € x 4,5 lei/€)

La entitatea A – Cumpărător

3) recepția animalelor de la furnizorul – B:

%	=	401/B	27.900 (6.200 € x 4,5 lei/€)
361			22.500 (5.000 € x 4,5 lei/€)
4426			5.400 (1.200 € x 4,5 lei/€)

La entitatea B – Vânzător

4) decontarea facturii și avansului primit de 2.480 €, evaluat la un curs de schimb de 4,2 lei/€. În cazul a – 1 € = 4,5 lei, diferența de curs aferentă avansului este nefavorabilă (4,2 – 4,5 = - 0,3 lei/€) și se înregistrează ca o cheltuială financiară (cont 665):

%	=	4111/A	27.900 (6.200 € x 4,5 lei/€)
419/A			8.400 (2.000 € x 4,2 lei/€)
4427			2.016 (480 € x 4,2 lei/€)
665			744 (2.480 € x 0,3 lei/€)
5124			16.740 (3.720 € x 4,5 lei/€)

În situația b – 1 € = 3,8 lei, diferența de curs pentru avansul primit este favorabilă (4,2 – 3,8 = 0,4 lei/€) și se înregistrează ca un venit financiar (cont 765):

24.552				24.552
8.400 (2.000 € x 4,2 lei/€)	419/A		4111/A	23.560 (6.200 € x 3,8 lei/€)
2.016 (480 € x 4,2 lei/€)	4427		765	992 (2.480€ x 0,4 lei/€)
14.136 (3.720 € x 3,8 lei/€)	5124			

La entitatea A – Cumpărător

4) decontarea facturii și avansului acordat de 2.480 €, evaluat la un curs de schimb de 4,2 lei/€. În situația b – 1 € = 3,8 lei, diferența de curs pentru avansul acordat de 0,4 lei/€ este nefavorabilă și se înregistrează ca o cheltuială financiară (cont 665).

- recepția animalelor, cost de achiziție 5.000 €, 1 € = 3,8 lei:

%	=	401/B	23.560	(6.200 € x 3,8 lei/€)
361			19.000	(5.000 € x 3,8 lei/€)
4426			4.560	(1.200 € x 3,8 lei/€)

- decontarea facturii și avansului:

24.552			24.552
23.560 (6.200 € x 3,8 lei/€)	401/B	4091/B	23.560 (6.200 € x 3,8 lei/€)
2.016 (2.480 € x 0,4 lei/€)	665	4426	2.016 (480 € x 4,2 lei/€)
		5124	14.136 (3.720 € x 3,8 lei/€)

III. Decontările prin compensare (compensarea creanțelor cu datoriile)

Această formă de decontare se utilizează la entitățile care fac tranzacții reciproce de bunuri, lucrări sau servicii. Dacă facturile emise și primite nu sunt de valori egale, compensarea se face la factura cu valoarea cea mai mică, se achită/încasează.

Exemplu:

Entitatea A – vânzător facturează entității B – Cumpărător produse finite, prețul de vânzare fără TVA: 3.000 lei, TVA 24 %, entitatea B le recepționează ca obiecte de inventar. Entitatea B facturează entității A serviciile prestate în valoare de 2.000 lei, valoare fără TVA. Compensarea se face la valoarea de 2.480 lei, din care TVA 480 lei (24 % x 2.000 lei). În contabilitatea celor două entități, se înregistrează următoarele operațiuni:

La entitatea A – Cumpărător

1) facturarea produselor finite:

4111/B	=	%	3.720
		707	3.000
		4427	720

La entitatea B – Vânzător

1) recepția obiectelor de inventar:

%	=	401/A	3.720
303			3.000
4426			720

2) facturarea serviciilor prestate:

4111/A	=	%	2.480
		704	2.000
		4427	480

La entitatea A – Cumpărător

2) recepția serviciilor facturate de entitatea B:

%	=	401/B	2.480
628			2.000
4426			480

3) decontarea facturii (compensarea creanței cu datoria):

%	=	4111/B	3.720
401/B			2.480
5121			1.240

La entitatea B – Vânzător

3) decontarea facturii (compensarea datoriei cu creanța):

401/A	=	%	3.720
		4111/A	2.480
		5121	1.240

Contabilitatea avansurilor de trezorerie acordate pentru achiziții de bunuri de natura stocurilor

Exemplu:

Avansul acordat pentru achiziții (cumpărări) de animale și păsări: 5.000 de lei.

Justificarea avansului: costul de achiziție: 3.000 de lei, TVA 24 %: 720 de lei, cheltuieli de deplasare: 730 de lei. Diferența de avans nejustificat este de 550 de lei.

În contabilitatea entității, se înregistrează următoarele operațiuni:

1) acordarea avansului:

542	=	5311	5.000

2) primirea facturii pentru animalele şi păsările cumpărate (recepţionate):

%	=	401	3.720
361			3.000
4426			720

3) decontarea avansului şi depunerea la casierie a sumei nejustificate de 550 de lei:

%	=	542	5.000
401			3.720
625			730
5311			550

Contabilitatea avansurilor de trezorerie în valută

Avansuri de trezorerie acordate pentru deplasări în interesul entităţii

La acordarea acestor avansuri, trebuie să avem în vedere cursul de schimb din următoarele momente:

- acordarea avansului,
- justificarea avansului.

Exemplu:

- avansul acordat pentru deplasare în interesul entităţii: 1.000 €;
- cursul de schimb la acordarea avansului: 1 € = 4 lei;
- cursul de schimb la justificarea avansului: a) 1 € = 4,5 lei
  b) 1 € = 3,8 lei

În contabilitatea entităţii, se înregistrează următoarele operaţiuni:

1) acordarea avansului:

542	=	5314	4.000 (1.000 € x 4 lei/€)

2) justificarea avansului:

- cazul a) 1 € = 4,5 lei.

Pentru entitate, diferenţa este favorabilă în valoare de 500 lei (1.000 € x 0,5 lei/€) şi se înregistrează ca un venit financiar de natura diferenţelor de curs (cont 765):

625	=	%	4.500 (1.000 € x 4.5 lei/€)
		542	4.000 (1.000 € x 4 lei/€)
		765	500 (1.000 € x 0,5 lei/€)

- cazul b) 1 € = 3,8 lei.

Pentru entitate, diferenţa este nefavorabilă în valoare de 200 lei (1.000 € x 0,2 lei/€) şi se înregistrează ca o cheltuială financiară de natura diferenţelor de curs (cont 665):

%	=	542	4.000 (1.000 € x 4 lei/€)
625			3.800 (1.000 € x 3,8 lei/€)
665			200 (1.000 € x 0,2 lei/€)

La justificarea avansului, poate să apară situaţia când suma justificată poate fi mai mare sau mai mică decât avansul primit.

De exemplu, suma justificată este de 1.200 €, cursul de schimb acelaşi ca în situaţia precedentă (1 € = 4 lei la acordarea avansului şi 1 € = 4,5 lei, respectiv 1 € = 3,8 lei la justificarea avansului).

- cazul a) 1 € = 4,5 lei.

Suma justificată în lei este de 5.400 lei (1.200 € x 4,5 lei/€), diferenţa de curs favorabilă este de 500 lei (1.000 € x 0,5 lei/€). Din casierie, se achită 200 € la un curs de 4,5 lei/€.

625	=	%	5.400 (1.200 € x 4,5 lei/€)
		542	4.000 (1.000 € x 4 lei/€)
		765	500 (1.000 € x 0,5 lei/€)
		5314	900 (200 € x 4,5 lei/€)

- cazul b) 1 € = 3,8 lei.

În acest caz, suma justificată este de 4.560 lei (1.200 € x 3,8 lei/€). Diferenţa de curs nefavorabilă este de 200 lei (1.000 € x 0,2 lei/€), iar din casierie, se plăteşte suma de 200 €, evaluată la un curs de 3,8 lei/€.

4.760		%	=	% 4.760
4.560 (1.200 € x 3,8 lei/€)		625		542 4.000 (1.000 € x 4 lei/€)
200 (1.000 € x 0,2 lei/€)		665		5314 760 (200 € x 3,8 lei/€)

Dacă entitatea nu are numerar în casierie, suma datorată se înregistrează în contabilitate ca o datorie faţă de delegate (cont 4281 „Alte datorii în legătură cu personalul").

Dacă suma justificată este mai mică decât avansul acordat/primit, diferenţa nejustificată se achită la casieria entităţii.

Exemplu:

Suma justificată este 900 €. Cursurile de schimb sunt aceleaşi ca în exemplul precedent.

Suma justificată care se înregistrează în contul 625 este de 4.050 lei (900 € x 4,5 lei/€), diferenţa de curs este de 500 lei (1.000 € x 0,5 lei/€) şi se înregistrează ca un venit financiar (cont 765).

4.500 (1.000 € x 4,5 lei/€)	%	=	%	4.500 (1.000 € x 4,5 lei/€)
4.050 (900 € x 4,5 lei/€);	625		542	4.000 (1.000 € x 4 lei/€)
450 € (100 € x 4,5 lei/€)	5314		765	500 (1.000 € x 0.5 lei/€)

La justificarea avansului de trezorerie, cursul de schimb este de 1 € = 3,8 lei.

În acest caz, suma justificată înregistrată în contul 625 este de 3.420 lei (900 € x 3,8 lei/€), diferența de curs nefavorabilă înregistrată în contul 665 este de 200 lei (1.000 € x 0,2 lei/€), suma depusă la casierie este de 380 lei (100 € x 3,8 lei/€).

%	=	542	4.000 (1.000 € x 4 lei/€)
625			3.420 (900 € x 3,8 lei/€)
665			200 (1.000 € x 0,2 lei/€)
5314			380 (100 € x 3,8 lei/€)

Contabilitatea decontărilor cu angajații și asigurările sociale

Exemplu: Statul de salarii pentru luna decembrie anul N se prezintă în felul următor:

Numele și prenumele	Salariu de încadrare	Sporuri	Salariu brut	CAS 10,5 %	Fond șomaj 0,5 %	CASS 5,5 %	Salariu net
Salariat 1	1.800	200	2.000	210	10	110	1.670
Salariat 2	1.800		1.800	189	9	99	1.503
Salariat 3	1.500	100	1.600	168	8	88	1.336
Salariat 4	1.200		1.200	126	6	66	1.002
Total	**6.300**	**300**	**6.600**	**693**	**33**	**363**	**5.511**

Deduceri personale	Salariu impozabil	Impozit	Avans	Alte rețineri	Rest de plată
350	1.320	211	810		641
	1.503	240	810	200	253
250	1.086	174	675		487
	1.002	160	540		302
Total	**4.911**	**785**	**2.835**	**200**	**1.683**

- plata avansului (virament în conturile personale ale angajaților):

425	=	5121	2.835

- datoriile salariale (statul de salarii):

641	=	421	6.600

- reținerile din salarii:

421	=	%	4.909
		4312	693
		4372	33
		4314	363
		444	785
		425	2.835
		427	200

- plata reținerilor și a restului de plată:

%	=	5121	3.757
4312			693
4372			33
4314			363
444			785
427			200
421			1.683

Dacă entitatea acordă angajaților drepturi salariale (rest de plată) în natură (de exemplu: produse finite), evaluate la prețul de vânzare de 1.665 lei, costul de producție: 1.500 lei, înregistrările în contabilitate sunt:

- avansul acordat în lei:

425	=	5121	2.835

datoriile salariale (statul de salarii):

641	=	421	6.600

- reținerile și decontarea drepturilor salariale:

%	=	%	6.600,0
421		4312	693,0
		4372	33,0
		4314	363,0
		444	785,0
		425	2.835,0
		427	200,0
		4281	1.665,0
		5121	26,0
635	=	4427	399,6
711	=	345	1.500,0

Indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă

Exemplu:

- salarii brute în ultimele 6 luni: 1.020; 1.100; 1.250; 1.300; 1.320 și 1.260 lei;
- zile lucrătoare de concediu medical: 15;
- număr total de salariați; 18;
- salariul de încadrare: 1.080 lei.

Calculul indemnizației pentru incapacitate temporară de muncă:

- salariul mediu pe zi realizat în ultimele 6 luni: 55 lei (7.250 / 132);
- indemnizația totală: 825 lei (55 x 15);
- indemnizația suportată de angajator: 289 lei (55 x 75% x 7 zile);
- indemnizația suportată din bugetul asigurărilor sociale: 536 lei (825 – 289).

Reținere din indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă:

- contribuția la asigurările sociale: 87 lei (825 x 10,5 %);
- contribuția la fondul de șomaj: 41,25 (825 x 0,5 %);
- impozitul datorat: 111,48 [825 – (87 + 41,25) x 16 %];
- rest de plată: 585,27 lei [825 – (87 + 41,25 + 111,48)].

Înregistrările în contabilitate sunt următoarele:

indemnizațiile brute datorate:

%	=	423	825
6458			289
4311			536

- reținerile din indemnizațiile brute (contribuția la asigurările sociale și impozitul):

423	=	%	239,74
		4312	87,00
		4372	41,25
		444	111,48

- plata indemnizațiilor nete (intrarea sumei în contul personal al angajatului):

423	=	5121	585,27

Planul de conturi general

(Conform O.M.F.P. nr. 3055/2009, cu modificările și completările ulterioare – valabil 2013)

CLASA 1 – CONTURI DE CAPITALURI

10. CAPITAL ȘI REZERVE
101. Capital
1011. Capital subscris nevărsat
1012. Capital subscris vărsat
1015. Patrimoniul regiei
1016. Patrimoniul public
1018. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare – dezvoltare
104. Prime de capital
1041. Prime de emisiune
1042. Prime de fuziune/divizare
1043. Prime de aport
1044. Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni
105. Rezerve din reevaluare
106. Rezerve
1061. Rezerve legale
1063. Rezerve statutare sau contractuale
1064. Rezerve de valoare justă
1065. Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare
1067. Rezerve din diferențe de curs valutar în relație cu investiția netă într-o entitate străină
1068. Alte rezerve
107. Rezerve din conversie
108. Interese care nu controlează
1081. Interese care nu controlează – rezultatul exercițiului financiar
1082. Interese care nu controlează – alte capitaluri proprii
109. Acțiuni proprii
1091. Acțiuni proprii deținute pe termen scurt
1092. Acțiuni proprii deținute pe termen lung
1095 Acțiuni proprii reprezentând titluri deținute de societatea absorbită la societatea absorbantă

11. REZULTATUL REPORTAT
117. Rezultatul reportat
1171. Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită
1172. Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29
1174. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile
1176. Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene

12. REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR
121. Profit sau pierdere
129. Repartizarea profitului

14. CÂȘTIGURI SAU PIERDERI LEGATE DE EMITEREA, RĂSCUMPĂRAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII
141. Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii
149. Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii

15. PROVIZIOANE
151. Provizioane
1511. Provizioane pentru litigii
1512. Provizioane pentru garanții acordate clienților
1513. Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea
1514. Provizioane pentru restructurare
1515. Provizioane pentru pensii și obligații similare
1516. Provizioane pentru impozite
1518. Alte provizioane

16. ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE
161. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni
1614. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat
1615. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de bănci
1617. Împrumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat

1618. Alte împrumuturi din emisiuni de obligaţiuni
162. Credite bancare pe termen lung
1621. Credite bancare pe termen lung
1622. Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadenţă
1623. Credite externe guvernamentale
1624. Credite bancare externe garantate de stat
1625. Credite bancare externe garantate de bănci
1626. Credite de la trezoreria statului
1627. Credite bancare interne garantate de stat
166. Datorii care privesc imobilizările financiare
1661. Datorii faţă de entităţile afiliate
1663. Datorii faţă de entităţile de care compania este legată prin interese de participare
167. Alte împrumuturi şi datorii asimilate
168. Dobânzi aferente împrumuturilor şi datoriilor asimilate
1681. Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligaţiuni
1682. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung
1685. Dobânzi aferente datoriilor faţă de entităţile afiliate
1686. Dobânzi aferente datoriilor faţă de entităţile de care compania este legată prin interese de participare
1687. Dobânzi aferente altor împrumuturi şi datorii asimilate
169. Prime privind rambursarea obligaţiunilor

CLASA 2 – CONTURI DE IMOBILIZĂRI

20. IMOBILIZĂRI NECORPORALE
201. Cheltuieli de constituire
203. Cheltuieli de dezvoltare
205. Concesiuni, brevete, licenţe, mărci comerciale, drepturi şi active similare
207. Fond comercial
2071. Fond comercial pozitiv
2075. Fond comercial negativ
208. Alte imobilizări necorporale

21. IMOBILIZĂRI CORPORALE
211. Terenuri şi amenajări de terenuri
2111. Terenuri
2112. Amenajări de terenuri
212. Construcţii
213. Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii
2131. Echipamente tehnologice (maşini, utilaje şi instalaţii de lucru)
2132. Aparate şi instalaţii de măsurare, control şi reglare
2133. Mijloace de transport
2134. Animale şi plantaţii
214. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active corporale

22. IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE APROVIZIONARE
223. Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii în curs de aprovizionare
224. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecţie a valorilor umane şi materiale şi alte active corporale în curs de aprovizionare

23. IMOBILIZĂRI ÎN CURS ŞI AVANSURI PENTRU IMOBILIZĂRI
231. Imobilizări corporale în curs de execuţie
232. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale
233. Imobilizări necorporale în curs de execuţie
234. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale

26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE
261. Acţiuni deţinute la entităţile afiliate
263. Interese de participare
264. Titluri puse în echivalenţă
265. Alte titluri imobilizate
267. Creanţe imobilizate
2671. Sume datorate de entităţile afiliate
2672. Dobânda aferentă sumelor datorate de entităţile afiliate
2673. Creanţe legate de interesele de participare
2674. Dobânda aferentă creanţelor legate de interesele de participare
2675. Împrumuturi acordate pe termen lung
2676. Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung
2677 Obligaţiuni achiziţionate cu ocazia emisiunilor efectuate de terţi
2678. Alte creanţe imobilizate
2679. Dobânzi aferente altor creanţe imobilizate
269. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare
2691. Vărsăminte de efectuat privind acţiunile deţinute la entităţile afiliate
2692. Vărsăminte de efectuat privind interesele de participare
2693. Vărsăminte de efectuat pentru alte imobilizări financiare

28. AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE
280. Amortizări privind imobilizările necorporale
2801. Amortizarea cheltuielilor de constituire
2803. Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare
2805. Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licenţelor, mărcilor comerciale, drepturilor şi activelor similare
2807. Amortizarea fondului comercial
2808. Amortizarea altor imobilizări necorporale
281. Amortizări privind imobilizările corporale
2811. Amortizarea amenajărilor de terenuri
2812. Amortizarea construcţiilor
2813. Amortizarea instalaţiilor, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor
2814. Amortizarea altor imobilizări corporale

29. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR
290. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale
2903. Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare
2905. Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licenţelor, mărcilor comerciale, drepturilor şi activelor similare
2907. Ajustări pentru deprecierea fondului comercial
2908. Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări necorporale
291. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale
2911. Ajustări pentru deprecierea terenurilor şi amenajărilor de terenuri
2912. Ajustări pentru deprecierea construcţiilor
2913. Ajustări pentru deprecierea instalaţiilor, mijloacelor de transport, animalelor şi plantaţiilor
2914. Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale
293. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuţie
2931. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuţie
2933. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale în curs de execuţie
296. Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
2961. Ajustări pentru pierderea de valoare a acţiunilor deţinute la entităţile afiliate
2962. Ajustări pentru pierderea de valoare a intereselor de participare
2963. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate
2964. Ajustări pentru pierderea de valoare a sumelor datorate de entităţile afiliate
2965. Ajustări pentru pierderea de valoare a creanţelor legate de interesele de participare
2966. Ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung
2968. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanţe imobilizate

CLASA 3 – CONTURI DE STOCURI ŞI PRODUCŢIE ÎN CURS DE EXECUŢIE

30. STOCURI DE MATERII PRIME ŞI MATERIALE
301. Materii prime
302. Materiale consumabile
3021. Materiale auxiliare
3022. Combustibili
3023. Materiale pentru ambalat
3024. Piese de schimb
3025. Seminţe şi materiale de plantat
3026. Furaje
3028. Alte materiale consumabile
303. Materiale de natura obiectelor de inventar
308. Diferenţe de preţ la materii prime şi materiale

32. STOCURI ÎN CURS DE APROVIZIONARE
321. Materii prime în curs de aprovizionare
322. Materiale consumabile în curs de aprovizionare
323. Materiale de natura obiectelor de invèntar în curs de aprovizionare
326. Animale în curs de aprovizionare
327. Mărfuri în curs de aprovizionare
328. Ambalaje în curs de aprovizionare

33. PRODUCŢIE ÎN CURS DE EXECUŢIE
331. Produse în curs de execuţie
332. Servicii în curs de execuţie

34. PRODUSE
341. Semifabricate
345. Produse finite